

Iktatószám: BE 1/2022

Éves ellenőrzési jelentés 2021

Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet

2151 Fót, Dózsa György út 12-14

Készítette: Bakonyi- Szabó Krisztina
Belső ellenőrzési vezető

Aláírás: Bakonyi- Szabó Krisztina

Dátum: 2022.01.19.

Jóváhagyta: Hamala Katalin
Igazgató

Aláírás: Hamala Katalin

Dátum: 2022.01.24.



Vezetői Összefoglaló

2021 évben az Intézmény működését, valamint a belső ellenőrzési tevékenységet – a korábbi évekhez hasonlóan - elsősorban a jogszabályi előírások, valamint a fenntartó önkormányzat rendeletei, előírásai szabályozták.

Az Intézményben 2021 évben a belső ellenőrzési tevékenységet közalkalmazott látta el, heti 20 órás munkarendben

A 2021 évben lefolytatott belső ellenőrzési témaköröket a belső ellenőr állította össze, az Intézmény vezetővel való egyeztetés valamint kockázatelemzés alapján

2021 évi tervben egy pénzügyi ellenőrzés (Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése) két rendszer ellenőrzés (Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata, Integritási feladatok ellátásának ellenőrzése) valamint egy utó ellenőrzés (2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának ellenőrzése) szerepelt.

2021 évben a belső ellenőrzési terv módosítására nem sor.

A belső ellenőri tevékenységet regisztrált belső ellenőr végzi, aki a feladat ellátásához szükséges szakképesítéssel és gyakorlattal rendelkezik, a belső ellenőri regisztráció fenntartásához szükséges (ÁBPE) továbbképzéseken kétfévente részt vesz, a jogszabály változásokat továbbképzéseken való részvétellel és önképzés alapján, nyomon követi.

2021 évben tanácsadói tevékenység, terven felüli ellenőrzés nem került lefolytatásra, a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tárt fel.

Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek mind az intézmény, mind a külső szolgáltató vonatkozásában biztosítottak voltak, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzés közvetlenül az Igazgatónak alárendelve, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint végezte tevékenységét.

A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben egyeztetésre kerültek az érintett szervezeti egység vezetőivel, az Igazgató részére pedig a véglegesített ellenőrzési jelentések kerültek átadásra.

Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet
Éves beszámolás 2021

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokhoz kapcsolódóan az Intézmény rendelkezésre bocsátotta az intézkedési terveket.

Tartalomjegyzék

Vezetői Összefoglaló	1
Tartalomjegyzék.....	1
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
2. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	2
2.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése	2
2.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	3
3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
3.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	4
3.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
3.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	5
3.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
3.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
3.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
4. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
5. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
6. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
6.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
6.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	8
6.2.1. Kontrollkörnyezet	8
6.2.2. Kockázatkezelés	8
6.2.3. Kontrolltevékenységek	9
6.2.4. Információ és kommunikáció	9
6.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	9
7. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

1. A belső ellenőrzés által végezett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőri feladatokat 2020. január 1-jétől közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

A 2021 évi tervben egy pénzügyi ellenőrzés (Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése) két rendszer ellenőrzés (Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata, Integritási feladatok ellátásának ellenőrzése) valamint egy utó ellenőrzés (2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának ellenőrzése) szerepelt.

2021 évben a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor, az ellenőrzési tervben összesen 4 ellenőrzés lefolytatása került rögzítésre, az ellenőrzések lefolytatására 12-12 ellenőri nap kapacitás biztosítása valósult meg.

Terven felüli ellenőrzésre, illetve tanácsadói tevékenységre 2021 évben nem került sor, a tervben eredetileg 10 ellenőri nap szerepelt. A 2021 évi tervben egyéb feladatok ellátására 10, képzés elvégzésére pedig 5 belső ellenőri nap szerepelt.

2. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata	Az elszámolásra kiadott előlegek kiadása, azok elszámolása jogszabályi és a belső szabályozásokban szereplő előírásokkal összhangban történik-e. A kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, interjú, mintavétel
2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának utó ellenőrzése	A 2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben foglalt intézkedések teljes körűen megvalósultak-e, amennyiben nem vagy csak részben, mi volt az elmaradás oka	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)
Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása, valamint a követelések minősítése a vonatkozó jogszabályi előírásokban valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel) Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavétel
Integritási feladatok ellátásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje szabályszerű-e, gyakorlati működtetése megvalósult-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel) Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavétel

A terv szerinti ellenőrzések estében a felhasznált ellenőri kapacitások megegyeztek a belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőri kapacitásokkal,

Tárgy	Éves tervben szereplő ellenőri nap	Ténylegesen felhasznált ellenőri nap
Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata	12	12
2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának utó ellenőrzése	12	12
Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata	12	12
Integritási feladatok ellátásának vizsgálata	12	12

2.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tárt fel.

3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint látja/látta el feladatát. A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben az érintett szervezeti egység(ek) vezetői részére kerültek átadásra. A jelentés tervezethez kapcsolódó észrevételezésre a jogszabályban rögzített határidő került megállapításra. Az érintett szervezeti egység(ek) vezetőivel egyeztetett, véglegesített belső ellenőrzési jelentés pedig az Igazgató részére került továbbításra. A belső ellenőrök által megfogalmazott javaslatok alapján (amennyiben intézkedést igényelt) intézkedési tervek készültek.

A belső ellenőri munkát segítő tényezők:

- A belső szabályzatok rendelkezésre bocsátása,
- Az érintett szervezeti egységek munkatársai, vezetői részéről tanúsított megfelelő hozzáállás, együttműködési készség.

A belső ellenőri munkát hátráltató tényezők:

- jogszabályi környezet folyamatos változása

3.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Intézmény 2021 évben közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrt.

A belső ellenőr a Bkr. 24.§-ában előírt követelményeknek megfelelő végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőr 2021 évben, mérlegképes továbbképzésen, adózással-, számviteli és TB változásokkal, az államháztartást érintő jogszabályi változásokkal kapcsolatos szakmai továbbképzéseken, valamint ÁBPE képzésen (rendszerellenőrzés témában) vett részt.

3.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a tevékenységét közvetlenül az intézmény vezetőjének alárendelten látja el. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 18-19.§-ában foglaltak érvényesültek, a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során az intézmény a belső ellenőrzés számára mind a tárgyi feltételeket, mind a szükséges dokumentációkhoz, információkhoz való hozzáférést biztosította, az ellenőrzött szervezeti egységek dolgozói az igényelt helyszíni interjúkon rendelkezésre álltak

3.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési egység vezetője tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

3.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök jogaival kapcsolatban korlátozás nem állt fenn.

3.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek biztosítottak.

3.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását az intézményvezető a Bkr. 22. és 50. §-ában foglalt tartalommal, elektronikus formában (Excel táblában) naprakészen vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési

dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

4. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges képesítéssel és szakmai tapasztalattal rendelkezik. Annak érdekében, hogy naprakész ismeretek birtokában legyen, rendszeresen továbbképzéseken vesz részt. A belső ellenőr tevékenysége során a jogszabályi előírásoknak és belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően jár el. Az intézmény vezetése 2021. évben a belső ellenőrzés felé nem jelzett a tevékenység fejlesztésére vonatkozó elvárásokat, mindazonáltal a belső ellenőrzés törekszik 2022-től a belső kontrollrendszer fokozottabb ellenőrzésére, az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, a tanácsadói tevékenység erősítésére.

5. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021 évben tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

6. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján

6.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés során kiemelt jelentőségű az alábbiak szerint került megállapításra:

Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata kapcsán:

- a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása szükséges az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően
- elszámolásra kiadott pénzösszeg felvételére jogosultakról készült nyilvántartás aktualizálása
- kézzel írt számlák esetében a számla számszaki megfelelőségének ellenőrzése, az ellenőrzés tényének igazolása (pl aláírással a számlán)

2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának utó ellenőrzése

- az ellenőrzési jelentésben foglaltak kapcsán intézkedés megfogalmazására nem került sor.

Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata

- A Szabályzatban az értékvesztés elszámolása gyakoriságának módosítása a mérlegkészítés gyakoriságával összhangban
- A fizetési felszólítások tartalmának felülvizsgálata, kiegészítése
- A fizetési felszólítások megküldése a Szabályzatban rögzítettekkel összhangban

Integritási feladatok ellátásának vizsgálata

- Tekintettel arra, hogy az Ann & Clayton Bt ügyvezetői feladatai a belső kontroll felelősként kijelölt dr. Hosszú Károly látja el, az együttműködés és a feladatmegosztás feltételeinek meghatározása
- A Stratégia időintervallumának meghatározása, konkrét stratégiai célok megfogalmazása a GESZ sajátosságainak figyelembevételével
- A Kockázatkezelési Szabályzatban meghatározott munkacsoport tagok teljes körű kijelölése
- Folyamatgazdák írásos kijelölése
- A Kockázatkezelési Szabályzat 3. sz. függelékének adattartalommal történő ellátása
- A kockázatbecslés gyakoriságának azonos meghatározás a belső szabályozókban.
- Az éves feladattervben meghatározott feladatok esetében felelős személyek meghatározása
- A kockázatok valószínűsége felmérésének felülvizsgálata
- A Fóti GESZ folyamatainak és kockázatainak azonosítása és értékelése, kockázati leltár, szervezeti tevékenységben rejlő korrupciós veszélyeztetettség kockázatbecslése a korrupciós kockázatok azonosítása érdekében, különös tekintettel az érdekérvényesítőkkal való

találkozásra, valamint kockázat térkép elnevezésű 2021. június 4.-én kelt dokumentum felülvizsgálata, a GESZ sajátosságait figyelembe véve

- A kockázati kategóriák felülvizsgálata különös tekintettel szabálytalanságoknak való kitettségére

6.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – kellő bizonyítékokkal alátámasztva, hogy objektív bizonyosságot adjon arra vonatkozóan, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelően működnek. A 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv alapján csak a vizsgált témakörök kapcsán kaptunk képet a kontrollrendszer kiépítettségéről, működéséről. Magas kockázatú hiányosság az integritási feladatok ellátás kapcsán került megfogalmazásra az előző pontban foglaltak szerint.

A 2022. évi belső ellenőrzés tervezésekor már mind a szabályozottság, mind pedig a belső kontrollrendszer ellenőrzése hangsúlyosabbá vált, a jogszabályi előírásokkal összhangban.

6.2.1. Kontrollkörnyezet

A GESZ működését meghatározó belső szabályzatok – tekintettel a jelentős számviteli jogszabályi változásokra - folyamatosan aktualizálás alatt vannak. A feladat-, és felelősségi körök a vizsgált területeken pontosan meghatározottak. A folyamatok pontos meghatározása és dokumentálása jelentős feladat az Intézmény részére. Ezen dokumentálási feladatokat, a GESZ folyamatosan, ütemezetten hajtja végre. A 2021 évben lefolytatott ellenőrzések alapján megállapítható, hogy az Intézmény Pénzkezelési, Eszközök és Források értékelési valamint az integritási tevékenységhez kapcsolódó szabályzatai aktualizálása volt szükséges.

6.2.2. Kockázatkezelés

A GESZ belső kontrollrendszer szabályzata tartalmazza a Kockázatkezelési szabályzatot, a kockázatkezelési- elemzési folyamat ellenőrzése az Integritási feladatok ellátásának ellenőrzése

kapcsán képezte vizsgálat tárgyát. A kockázatkezeléssel kapcsolatos főbb javaslatoka 6.1.-es pontban kerültek ismertetésre.

6.2.3. Kontrolltevékenységek

A GESZ-ben hatályban lévő szabályzatok döntően rögzítik az engedélyezési, jóváhagyási eljárások folyamatát. A folyamatba épített ellenőrzés elsősorban a pénzgazdálkodási folyamatok során, valamint a pénzkezelés során működik, az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés – az elvégzett vizsgálataink alapján – a kifizetések kapcsán biztosítva volt. A GESZ ellenőrzési nyomvonalakkal rendelkezik (táblázatos formában)

6.2.4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer kiépítettsége a GESZ-ben megfelelő, a rendszer megfelelően szabályozott és működése a szabályozásnak megfelelő. A szükséges információk a megfelelő döntési szinthez döntően esetben eljutnak.

6.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer működtetése – az Intézmény méretére való tekintettel- a gazdasági csoport feladatát képezi, a gazdálkodás eredményének követése, az adott időszakra vonatkozó költségek és bevételek mérhetősége biztosított.

7. Az intézkedési tervek megvalósítása

Elszámolásra adott előlegek, kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata kapcsán megfogalmazott javaslatok kapcsán hozott intézkedések 2021 évben realizálódtak.

2019 évben végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések megvalósulásának utó ellenőrzése kapcsán javaslat nem került megfogalmazásra.

Tárgyévi értékvesztés elszámolásának vizsgálata kapcsán megfogalmazott intézkedések 2021 évben teljes körűen megvalósultak.

Integritási feladatok ellátásának vizsgálata kapcsán hozott intézkedések végrehajtása, annak határideje 2022 évre húzódott át.

A 2020 évben lefolytatott, a Házi pénztár működésének vizsgálata, személyi és tárgyi feltételek ellenőrzése kapcsán minden 2020 évre vonatkozó intézkedés megvalósult, 2 esetben a határidő 2021 évre húzódott át, mely intézkedések 2021 évben végrehajtásra kerültek.

Készítette: Bakonyi- Szabó Krisztina
Belső ellenőrzési vezető

Aláírás: 

Dátum: 2022.01.18.

Jóváhagyta: Hamala Katalin
Igazgató

Aláírás: 

Dátum: 2022.01.26.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Helyi önkormányzat Főhivatalának neve	Szakmai vezetői ellátásai										Rendkívüli feladatok										Tervezett feladatok										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele										Ellátottak összetétele									
---------------------------------------	---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3. számú melléklet

3. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Főti Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	8	10	100.00
I.	Önkormányzati hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	2	8	10	100.00
1.	Főti GESZ	2	8	10	100.00
2.	[[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!