

**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

41/2023. (V. 31.) határozata


**Az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési
jelentés elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

1. Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében szereplő tartalommal elfogadja.



Dubay László
polgármester



Dr. Dancs János
jegyző

Nyírpazony, 2023. május 31.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi
ellenőrzési terv végrehajtásáról**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az **Éves ellenőrzési jelentés** Nyírpazony Nagyközség Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzésről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15.§ (7) bekezdés a) pontjának megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján gondoskodott. A megbízott személy rendelkezett belső ellenőri regisztrációval.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, megtárgyalása lehetőséget ad az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, kiegészítette a jogszabályi változásokkal és a belső ellenőrzés kockázatelemzésének új módszereivel.

A belső ellenőrzési vezető felülvizsgálata a négy évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet (2020-2023.), melyet a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési nyomvonalának aktualizálását határidőben elkészítette. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzésben azonosított kockázatokat a kialakított kockázatértékelési kritériumok alapján minősítette.

A belső ellenőr a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzöttek adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű kezelésére. Gondoskodott az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az illetéktelen hozzáférés elkerülése végett.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését.

A belső ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a jogszabályban meghatározott adattartalmú - formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentés egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazta a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg a jegyző számára.

Minden ellenőrzési jelentésben értékelésre került a belső kontrollrendszer öt eleme.

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelési szempontjai voltak:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését, szabályzattal és a munkaköri leírással való összhangját;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, folyamatgazdák kijelölését, feladatmegosztást, kritérium rendszer- túréshatár szervezeti célokhoz igazodó meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- a kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetését értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségi vizsgálata jelentette.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

2022. évben a belső ellenőr tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az 3 önkormányzati ellenőrzés során 7 javaslat került megfogalmazásra, melyből 2 magas, 4 közepes és 1 alacsony fontosságú. Egy intézményi belső ellenőrzés során 3 közepes minőségű javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőr.

A jegyző az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadta, észrevételt nem tett. Az intézményi belső ellenőrzés javaslataira az intézményvezető intézkedéseket hozott.

A megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon, beszámolókon keresztül biztosított volt.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy kialakítsa a belső ellenőrzési fókusz, meghatározza a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez:*

- beszámoló valódisága (mérleg-alátámasztó leltárak)
- konyha üzemeltetés és működtetés
- átláthatóság (közérdekű adatok közzététele)

A belső ellenőrzés betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során biztosítja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Intézményi belső ellenőrzés összegző bemutatása

Mellékletek:

1. 2022. évi ellenőrzési terv teljesítése
2. Kapacitás alakulás
3. Közzétételi melléklet
4. Intézkedések megvalósulása

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2022. évről szóló Éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet *(továbbiakban Bkr.)* és a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az elvégzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. **A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1-3.sz.melléklet)**

Az ellenőrzések során olyan vizsgálatokra került sor, melyek lefolytatása indokolt, aktuális volt és mindenképp a szabályszerű feladatellátást, működést segítette elő.

A 2022. évi ellenőrzési terv az alábbiak szerint teljesült:

ELLENŐRZÉSEK TÍPUSONKÉNT		
Szabályszerűségi	Szabályszerűségi- Pénzügyi	Teljesítmény ellenőrzés
mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségi vizsgálata	Konyhaüzemeltetés és működtetés felülvizsgálata	Intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése
közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata		

A terv szerinti 4 ellenőrzésből 4 ellenőrzésre került sor, az éves ellenőrzési terv 100%-ban végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés legfontosabb megállapításai

Mérleglátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata az Önkormányzatnál

A leltározás részletszabályainak kialakításával megteremtették a saját vagyonelemek szabályszerű leltározásának feltételeit.

Biztosították a főkönyvi nyilvántartás és a mérlegbeszámoló közötti egyezőséget.

Minden mérlegsor vonatkozásában elkészítették a leltározás záró Jegyzőkönyvét, ami tartalmazza a főkönyvi nyilvántartás és mérleg egyeztetését, *de nem tartalmazza a számviteli nyilvántartások (főkönyvi könyvelés és részletező nyilvántartás) közötti egyeztetés eredményét.*

A mérleglátámasztás bizonylatai rendezett módon rendelkezésre álltak, biztosították az átláthatóságot, de a részletező nyilvántartások és az alátámasztó bizonylatok nem teljesszűn lettek elhelyezve a mérleglátámasztó dokumentumok között.

A zárlati feladatokat részben elvégezték, mint értékcsökkenés, egyszerűsített értékvesztés elszámolása, decemberi bérek időbeni elhatárolása, de nem oldották fel a halasztott bevételek értékcsökkenéssel arányos részét. A tárgyi eszközök elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatosan felülvizsgálat javasolt.

Konyha üzemeltetés és működtetés felülvizsgálata (irányítószervi ellenőrzés)

A Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda létesítő okirata tartalmazza az étkeztetési feladatok ellátását. Szervezeti és Működési Szabályzatának hatálya kiterjed a konyhai tevékenységre.

Az Intézmény a számviteli és az államháztartási jogszabályok által előírt, önálló gazdálkodási szabályzatokkal, valamint Élelmezési szabályzattal rendelkezik.

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az intézményi térítési díjakról rendeletet alkotott.

A gyermekétkeztetés díjtételeit a jogszabályi előírásnak megfelelően, a nyersanyag normával egyező összegben állapították meg, a hatályos rendelet a gyermekétkeztetés térítési díjainak összegét a gyermekvédelmi törvénynek megfelelően, általános forgalmi adó nélkül tartalmazza.

A mérlegfordulónapra elvégzett készletleltár alátámasztja az Intézmény mérlegében szereplő zárókészlet értékét.

Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)

A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó kérelmekkel kapcsolatos eljárásrendet az Info törvény előírásainak megfelelően szabályozták. Az intézményre történő kiterjesztés, valamint a felelősségi viszonyok tekintetében felülvizsgálata javasolt.

Az Önkormányzat honlapján közzétett adatok, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen hozzáférhetőek.

A közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok elérhetőségére, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, közzétételi listára való hivatkozást helyezték el, „Közérdekű adatok” elnevezéssel. A közzétételi jegyzék tagolása és a közzétételi egységek kialakítása megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.

A közérdekű adatok közzététele még nem teljes, bizonyos rekordok még feltöltés alatt állnak. A honlap kialakítása a vakok és gyengén látók számára az akadálymentes használatot nem teszi lehetővé.

Az Önkormányzat csatlakozott a közadatkereső rendszerhez, az önkormányzati honlapon azonban az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem került elhelyezésre.

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

nem volt

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A humánerőforrás-ellátottsága - megbízás keretében, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő kapacitás állt rendelkezésre, mely az ellenőrzésekhez elegendő volt.

A megbízott belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendeletben előírt általános és szakmai követelményeknek és a belső ellenőrök kötelező továbbképzését teljesítette (ABPE).

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

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) gondoskodott az Áht. 70.§ (1) bekezdésének megfelelően. A belső ellenőr a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőjének) alárendelten végezte tevékenységét, a lezárt ellenőrzési jelentést közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2022. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőrzés Etikai Kódex-ében meghatározottak érvényesültek.

Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2022. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezet a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Szervezeti célok mérésére alkalmas indikátorok, mutatók meghatározása.
- Kockázatkezelés módszerének fejlesztése.
- Integritás tudatosság erősítése az ellenőrzötteknél.
- Monitoring stratégia fejlesztése.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2022. évben a Bkr. 37.§-ában megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés nem történt.

A belső kontroll koordinátor igény szerint szakmai segítséget, tanácsot ad.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok.

Megfigyelések	Következtetések	Javaslatok
Alacsony		
Magas		
Ellenőrzési nyomonlában a vizsgált folyamatokat és a lehetséges kockázati tényezőit nem azonosították	Folyamatok feletti kontroll nincs kialakítva, nagyobb hiba lehetőség, szabályszerűség (kontroll és integritás) kockázat	Gondoskodjanak a vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomonlában elkészítéséről.
A kockázatkezelés a vizsgált folyamatokba nem integrálódott be, mivel a folyamatok nem szerepelnek az ellenőrzési nyomonlában, ráadásul azonosítva a kockázati tényezőket és kockázatokat, nincs kialakítva a kockázati szintjének mérése és szabályozásának követelése (integritás kockázat)	Nincs intézkedés a magas kockázatú folyamatok ellenőrzési nyomonlában elkészítéséről, a kockázati szintjének mérése érdekében szabályozásuk követelése (integritás kockázat)	Az ellenőrzési nyomonlában elkészítését követően, az adott folyamatokhoz rendeljék hozzá a lehetséges kockázati tényezőket, kockázatokat, alakítsák ki a kockázatok értékelésének feltételrendszerét.
Közepes		
A kizárólagos szabályzat felhívásait nem tartalmazza, az alkalmazott kizárólagos jogszabály (kizárólagos) mindegyike a szabályzatban nem helyezték el. A kizárólagos jogszabályok nem tartalmazzák az egyesítés kizárólagos jogszabályait.	Szükségletesség részben biztosított (integritás kockázat)	A kizárólagos szabályzatot egészítsék ki a felhívásait tartalmazó felhívó személyekkel és a felhívást tartalmazó jogszabályokkal. Az általános kizárólagos jogszabályok mindegyikét helyezték el a szabályzatban. A kizárólagos jogszabályok tartalmát teljeskörűen és pontosan leírják.
A kizárólagos jogszabályok nem tartalmazzák a számviteli nyilvántartások (főkönyvi könyvelés és részletes nyilvántartás) közzétételének eredményeit. A mérlegalkalmazás bizonyítéka rendszeres módon. Mérlegalkalmazás részben biztosított (számvetés kockázat)	Mérlegalkalmazás részben biztosított (számvetés kockázat)	Az egyesítés kizárólagos jogszabályait a főkönyvi könyvelés és a részletes nyilvántartások között is végzik el, melynek eredményét a kizárólagos jogszabályok során közzéadják dokumentálják. Az alkalmazott bizonyítékok, analíziseket teljeskörűen helyezték el a mérlegalkalmazás bizonyítékait között.
A honlap nem teszi lehetővé a nyilvántartások és a gyerekek látogatását az aladánymentes használatát, és nem teszi lehetővé az egyesítés közérkeztető rendszerének használatát. A honlapon, a kizárólagos jogszabályok a kizárólagos jogszabályok felhívása még nem teljes, bizonyos rekordok felhívása alatt állnak.	Alkalmazhatóság és eredményesség részben biztosított (integritás és reputációs kockázat)	Gondoskodjanak a saját honlap fejlesztéséről, annak érdekében, hogy az biztonságos és a gyerekek látogatására az aladánymentes használatot. A honlapon helyezték el az egyesítés közérkeztető rendszerének használatát. A kizárólagos jogszabályok szerinti kizárólagos jogszabályok felhívásait gondoskodjanak teljes körűen.
A 2021. évi főkönyvi bizonyítékok egyes bizonyítékok (főkönyvi számlák) bizonyítékok állományi értéke, értékelésének meg kell jelölni a mérlegalkalmazás, ami nem megfelelő. A főkönyvben a kizárólagos jogszabályok, bizonyítékok elszámoltak törzsi szerinti értékelésükre a törzsi értékelés nem egyezik. A kizárólagos jogszabályok a kizárólagos jogszabályok felhívásával kapcsolatos feladatok nem végzik el.	Mérlegalkalmazás részben biztosított (számvetés kockázat)	A főkönyvi könyvelésben a törzsi értékek állományát a részletes nyilvántartással egyeztetve vizsgálják felül (jogi közzététel) szerinti, kizárólagos jogszabályok elszámolása, megközelítésbe adott eszközök. Gondoskodjanak a kizárólagos jogszabályok felhívásával kapcsolatos feladatok elvégzéséről.
Alacsony		
A szabályzat hatálya kiterjedésre kerül a Nyilvános Aranybánya Üvegház és. Az intézményre történő kiterjesztés nem felel meg az államháztartási szabályzatnak. Az önkormányzat honlapján való helyezésével, frissítéssel és elővártással kapcsolatos feladatok teljesítése nem egyeztetendő.	Szükségletesség részben biztosított (integritás kockázat)	Vizsgálják felül a kizárólagos jogszabályok és kizárólagos jogszabályok szabályzatát, a kizárólagos jogszabályok kiterjesztését az államháztartási szabályzatnak meg, az intézményre történő kiterjesztés szükséges meg az intézményvezető engedélyeztetésével a kizárólagos jogszabályok felhívásáról.
Csekély		

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:

- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal;
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:

- kijelölték a folyamatgazdákat,
- nem jelölték ki belső kontroll koordinátort.

A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra, aktualizálás megtörtént.

2022. évben a Hivatal a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést részben működtette. A monitoring stratégia elveit kidolgozták.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje rendelkezik a bejelentő védelméről. Iránymutatást ad az integritást sértő esetekről, de az azonosításhoz és a megfelelő intézkedéshez nem elég egyértelműek az esetmeghatározások.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.

Összetevői: vezetés filozófiája és stílusa, szervezeti felépítés, feladat- és felelősségi körök kijelölése, HR-politika és gyakorlat, elkötelezettség a szakértelem iránt.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása;
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal;
- belső szabályzatok: teljesség, aktualizálás;
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján;
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, szervezeti és működési szabályzat;
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

Etikai értékek, elvek és követelmények meghatározása:

A köztisztviselőkkel, vezetőikkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta.

A belső ellenőrré vonatkozóan külön etikai kódex (Belső ellenőrzési kézikönyv melléklete) biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

A szakmai felkészültség, szakmai kompetencia biztosítása több formában teljesült a Hivatalban:

- köztisztviselők kötelező továbbképzése keretében
- szakmai konferenciák, továbbképzések
- önképzés keretében, jogtár hozzáférés

A munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a feladat és felelősségi körök.

Kontrollrendszer értékelése a tárgyévi ellenőrzések megállapításai alapján

Kontrollkörnyezet

Mérleg-alátámasztó leltárak ellenőrzése:

- A leltározási tevékenység kontrollkörnyezete kialakításra került.
- A Leltározási szabályzatban a leltározással kapcsolatos szervezeti célok kerültek meghatározásra.

- A szervezeti célok eléréséhez rögzítették a feladatokat, valamint számonkérhető módon a feladat- és felelősségi köröket.
- Ellenőrzési nyomvonalban leltározással kapcsolatos folyamatokat, alfolyamatokat és ezeknek a folyamatoknak a lehetséges kockázati tényezőit nem azonosították, a folyamatba épített kontrollokat nem alakították ki.

Konyhaüzemeltetés és működtetés ellenőrzése:

- A Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda létesítő okirata tartalmazza az étkeztetési feladatok ellátását.
- Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának hatálya kiterjed a konyhára.
- Az Intézmény a számviteli és az államháztartási jogszabályok szerinti, önálló gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik, a gazdálkodási jogkörgyakorlás kialakított rendje megfelel a jogszabályi előírásnak.
- Élelmezési szabályzattal az Intézmény rendelkezik.
- Az Intézmény, Ellenőrzési nyomvonalában az étkeztetéssel kapcsolatosan 2 db folyamatot határozott meg (étkezési nyilvántartások, étkezési pénzbeszedés). Az azonosított folyamatok nem fedik le az étkeztetés teljes feladatellátását, továbbá nem azonosította a tevékenység lehetséges kockázati tényezőit sem.
- A nyomvonalban az étkeztetéssel kapcsolatos kontrollok kialakításával az összeférhetetlenség kizárását nem biztosították, mivel a feladatot ellátó és a kontrollt végző személye nem különül el.

Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata:

- A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó kérelmekkel kapcsolatos eljárásrendet az Info törvény előírásainak megfelelően szabályozták.
- A szabályzatban a feladat- és felelősségi körök a számonkérhetőséget részben biztosítják.
- Ellenőrzési nyomvonalban a közérdekű adatok igénylésével és közzétételével kapcsolatos folyamatokat, alfolyamatokat és ezeknek a folyamatoknak a lehetséges kockázati tényezőit nem azonosították, a folyamatba épített kontrollokat nem alakították ki.

Szabályozottság:

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A Hivatal szervezeti és működési szabályzatának aktualizálása megtörtént, így kellő részletezettséggel határozza meg az ellátandó feladatokat, felelősöket, az új feladatellátás meghatározásra került, összhangban van az alapító okirattal.

Iratkezelési szabályzat megfelelően szabályozza az iratok és dokumentumok kezelését, őrzését. Biztosított az adatok biztonsága.

Adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat elkészítették.

Az ellenőrzési nyomvonallal rendelkeznek, de nem fedi le teljes körűen a Polgármesteri Hivatal feladatellátását, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.

A főfolyamatok részben fedik le a hivatali működési struktúrát. A főfolyamatok mentén kialakították a kontrollpontokat, meghatározták az adott tevékenységgel kapcsolatosan

keletkező dokumentumokat, kontroll típusokat, a kontrolltevékenység módját. A nyomvonalban szereplő tevékenységekkel kapcsolatosan nem azonosították a kockázati tényezőket.

Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok nem kerültek azonosításra, az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározta a fontosabb értékelési szempontokat. A kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében.

Magát az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetik, nem a szabályzatban meghatározott elemzéseket, intézkedések alkalmazzák.

Nem készítették el a kockázatértékeléshez szükséges kritérium rendszert. A kockázatkezelés nem integrálódott be a folyamatokba, ezáltal nem alakították ki és működtették az integrált kockázatkezelési rendszert.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján

Mérleg-alátámasztó leltár megfelelőségi vizsgálata

A leltározási tevékenységgel kapcsolatos kockázatok kezelése az adott folyamatba nem integrálódott be, mivel:

- az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepeltette ezeket a folyamatokat, nem azonosította az esetleges kockázati tényezőket, kockázatokat,
- nem alakította ki a kockázatok értékelésének kritériumrendszerét, az értékelési szempontokat, kockázati jellemzőket, kockázati tűrőhatárt.

Könyha üzemeltetés és működtetés ellenőrzése

Az étkeztetési folyamatokkal kapcsolatos integrált kockázatkezelés rendszert nem működtetik. Nem azonosították annak lehetséges kockázatait, így azok elemzését, értékelését sem végezték el.

A közérdekű adatok közzétételével és megismerésével kapcsolatos kockázatok elemzésének feltételrendszerét nem alakították ki, a kockázatkezelést a folyamatokba nem építették be.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A Hivatalban a kulcskontrollok kialakítása megtörtént, meghatározták a kontrollt végző személyeket.

A pénzügyi ellenjegyzés megfelelően működik.

A közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálati kontrollja nem működött.

A megelőző (preventív) kontrollok részben működnek, a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetéseket megelőzi az érvényesítő kontrollja, az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása (pénzügyi ellenjegyzés) a kötelezettségvállalás dokumentumán megtörtént.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítették a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek, melyek az intézkedési tervekben megfogalmazódtak.

Kontrolltevékenység értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján:

A vizsgált szabályzat aláírása, jóváhagyása tekintetében a *jóváhagyó kontroll* megfelelően működött. A mérlegalátámasztó leltárak zárójegyzőkönyvei a leltározásban résztvevők, leltárelenőr által aláírásra kerültek.

Felülvizsgálati és egyeztető kontroll a számviteli nyilvántartások (főkönyv és analitika) között részben működött, a leltározó jegyzőkönyv minden mérlegsorra vonatkozóan elkészült.

A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:

- az Intézmény létesítő okiratának jóváhagyása a fenntartó részéről, a törzskönyvi nyilvántartásba vétel pedig a Magyar Államkincsar részéről teljesült,
- a vizsgált szabályzatok jóváhagyásáról az intézményvezető gondoskodott,
- a gyermekétkeztetés térítési díjtételeiről a Képviselő-testület rendeletet alkotott.

Felülvizsgálati kontrollok részben voltak megfelelőek:

- a gazdálkodást érintő szabályzatok elkészítéséről, felülvizsgálatáról az intézményvezető gondoskodott,
- a gyermekétkeztetés térítési díját a jogszabálynak megfelelően a nyersanyagnormával egyezően határozták meg.

Egyeztető kontroll

- az élelmiszer zárókészlet egyeztetése a számviteli nyilvántartások között megfelelő volt, egyezőséget mutatnak.

A vizsgált szabályzat aláírása, jóváhagyása tekintetében a *jóváhagyó kontroll* működött.

Felülvizsgálati kontroll működött, a honlapon elhelyezett adatok aktuálisak, frissítésükről gondoskodtak, de a kontroll erősítése szükséges a teljeskörű közzététel érdekében.

Információ és kommunikáció

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az ASP rendszer elemeit beépítették az iratkezelési szabályzatba.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze az *értekezlet*, melynek keretében a jegyző megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztéseket, az aktuális problémákat, teendőket szabályzat szerint legalább negyedévente, valamint a polgármester évente egy alkalommal.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyírpazony Nagyközség hivatalos honlapja. A „Dokumentumtár” - közzétételek menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok. A jogszabály által előírt közérdekű adatok részben kerültek feltöltésre.

A Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A szabályzat meghatározza a közzétételi eljárás rendjét. A közzétételi kötelezettségnek nem az Info tv. tartalmi és formai előírásai szerint tettek eleget.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján:

A szabályzatban rögzítették a dolgozókkal történő megismertetés felelősét, a megismertetésről gondoskodtak. Leltározással kapcsolatos oktatáson való részvétel nem dokumentált.

A jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás naprakész.

Belső eljárásrendben meghatározták az átlátható szervezeti minősítés vizsgálatát a szállítói számlák kifizetését megelőzően. Szüniidei gyermekétkeztetésben résztvevők, az átvételt aláírásukkal igazolták.

A külső kommunikáció egyik eszköze a kapcsolattartás céljából a honlapon való elérhetőség. A honlapon közzétett adatok, az internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen hozzáférhetők, de kialakítása a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás, és a vakok és gyengén látók számára biztosított akadálymentes használat miatt további felülvizsgálatot és fejlesztést igényel.

Monitoring rendszer

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kerül előtérbe.

A beszámoltatás több formában valósult meg:

- Polgármesteri Hivatal éves munkájáról szóló beszámoló
- Zárszámadás a költségvetés végrehajtásáról
- Éves ellenőrzési jelentés
- Szakmai beszámolók
- Szóbeli tájékoztatások

A belső ellenőrzés a nyomon követés rendszerem részeként értékelte a korábbi ellenőrzés javaslataira hozott intézkedések hasznosulását.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata volt:

- a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás,
- a kockázatkezelés értékelése.

Rendelkeznek Belső ellenőrzési kézikönyvvel. A belső ellenőr a Bkr. előírásaival összhangban végrehajtotta a tárgyévi ellenőrzési tervben foglaltakat. A jegyző intézkedési tervet készítette a javaslatok alapján.

A belső ellenőrzés funkcionálisan független, külső személy, megbízásos úton látja el feladatát.

Elvégezték a leltér kiértékelést, a főkönyvi adatok a mérlegben szereplő adatok alátámasztását biztosítják, de a részletező nyilvántartásokkal való egyeztetés részben valósult meg.

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra a jegyző elkészítette az intézkedési tervet, kijelölte a felelősöket, határidőket. Az intézkedések végrehajtásáról az előírt nyilvántartást vezetik.

2022. évben végrehajtott intézkedések alakulása:

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Önkormányzat	11	10	11	10	52
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	0	7	0	7	0
II. Nyírpazony Településüzemeltetési Kft	8	0	8	0	100
III. Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda)	3	3	3	3	50

D) Intézményi függetlenített belső ellenőrzés összefoglalója

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata irányítása alá tartozó intézmény:

- **Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda**

2022. évben az intézmény függetlenített belső ellenőrzése keretében:

az intézményi feladatellátás teljesítmény-ellenőrzésére került sor.

Belső ellenőrzés tapasztalatai:

Az intézmény szervezeti céljai teljesülésének vizsgálata a 2019-2021. évek időszakában

- Az intézmény Pedagógiai Programjában, Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a nevelési évenként elkészített Munkatervekben meghatározott célok összhangban álltak a szakmai beszámolókkal. A szakmai beszámolókból beszámoltak a szervezeti célok elérésére tett intézkedések végrehajtásáról, a gyermekek és a dolgozók létszámának alakulásáról.
- A dolgozók létszáma a pandémiás időszak alatt is biztosított volt, 2021. évre a dolgozók összlétszáma az Intézményben összesen 30 fő volt.
- Az Intézmény kihasználtsága, a maximális gyermeklétszámhoz (150 fő) viszonyítva, a 2019/2020-as nevelési év augusztus 31.-i létszám adata alapján a 100,66 %-os szintről

(151 fő), a 2021/2022-es nevelési év ugyanazon időszakában 119,33 %-os szintre (179 fő) növekedett.

- Az intézményvezető a veszélyhelyzetre készített pandémiás tervet, amelyben olyan intézkedéseket határozott meg, amelyekkel az intézmény folyamatos működését biztosították.
- 2019 – 2021. évek tekintetében a pandémia nehézségeinek ellenére az Intézmény működése folyamatosan biztosított volt a fenntartó Önkormányzat részéről. Az eszközbeszerzéseket, karbantartási munkákat folyamatosan végezték.
- A gyermekek fejlődésének folyamatos nyomon követhetősége, valamint a szülőkkel való kapcsolattartás járványügyi intézkedéseknek való megfelelése érdekében, bevezették az OVPED elektronikus csoportnapló alkalmazását. A szülők tájékoztatása, az intézménnyel való kapcsolattartással az online térben valósult meg.
- A járvány időszakában a dolgozók továbbképzése a továbbképzési tervek szerint megvalósult. A tanfelügyeleti eljárásokat lefolytatták, a minősítő vizsgákat online teljesítették.
- Az Intézmény biztosította a dolgozói számára a folyamatos foglalkoztatást, a járványhelyzet miatti bezárás során távmunka keretében. A távmunkáról a dolgozók beszámoltak heti rendszerességgel, a beszámolókat óvodai csoportonként tartották nyilván. A távmunka részletes szabályait külön eljárásrendben szabályozták.

Az intézmény vezetője a jogszabályi követelményeknek megfelelően gondoskodott a független belső ellenőrzésről. Megbízás útján külső személy (belső ellenőri regisztrációval rendelkező) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Éves ellenőrzési terv, Stratégiai ellenőrzési terv készült, melyet kockázatelemzéssel támasztott alá a belső ellenőrzési vezető. A belső ellenőri munkát megalapozó és a jogszabályi előírásokat követő aktualizált szabályzatokkal rendelkezik mindkét intézmény.

A jelentés megállapításait az intézményvezető elfogadta, a javaslatokra intézkedést hozott.

A belső ellenőrzés 2022. évben hozzájárult az önkormányzat integritásának megfelelőségéhez.

A belső ellenőrzés küldetése a szervezeti értékek növelése és védelme kockázatalapú és tárgyilagos bizonyosság adással, tanácsadással és rálátással.

Nyírpazony, 2023. február 15.

készítette:


Róka Zoltánné

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Dancs János
jegyző



Nyírpazonyi Nagyközség Önkormányzat és Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal		
Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, típusa	Ellenőrzés módszere
1. Önkormányzat - Közös Önkormányzati Hivatal 2021. év	Tárgy: Mérleg-alátámasztó leltárak megfeleléseinek vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapulnak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással. Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés módszere: az éves leltár dokumentumainak teljes körű, tételes felülvizsgálata.
2. Irányító szervi ellenőrzés: (konyha ellenőrzése - Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda és Konyha 2021. év és 2022. aktuális időszak)	Tárgy: konyha üzemeltetés és működtetés felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügy ellenőrzés	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, szabályzatok tételes felülvizsgálata, az élelmezés/ étkeztetéshez kapcsolódó elszámolások bizonylatainak vizsgálata dokumentum alapú ellenőrzés
3. Önkormányzat - Közös Önkormányzati Hivatal 2021. év és 2022. aktuális időszak	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a közzétételi kötelezettségnek a jogszabály által előírt formában, tartalommal és aktualitással eleget tettek-e Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés módszere: belső szabályzat dokumentum alapú ellenőrzése, honlap felülvizsgálata

Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, típusa)	Ellenőrzés módszere
Független Intézményi belső ellenőrzés		
<p>Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda és Konyha</p>	<p><u>Tárgy:</u> intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában</p>	<p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követésének felülvizsgálata</p>
2019-2021. évek	<p>Ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés</p>	

1.

2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
terv-tény

2.sz. melléklet

Nyirpazony Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás		Képzés		Egyéb		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	Ellenőri nap	db	nap	db	nap	nap	nap	nap	nap	Kapacitás	Kapacitás
Önkormányzat	4,0	84,0	4,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	56,0	64,0	126,0	126,0
I. Polgármesteri Hivatal	3,0	42,0	0,0	42,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	32,0	56,0	56,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	20,0		24,0					28,0	32,0	48,0	56,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	8,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	8,0	0,0
c) Irányítói ellenőrzés	1,0	14,0	X	18,0	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0
d) Terven felüli kapacitás	X	X	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X	0,0
II. Intézmény	1,0	42,0	0,0	38,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	32,0	70,0	70,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	34,0		38,0					28,0	32,0	62,0	70,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	8,0		0,0							8,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0
d) Elvitt anyag feldolgozása	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0
III. Gazdasági Társaság	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0
d) Elvitt anyag feldolgozása	0,0	0,0		0,0							0,0	0,0

Intézkedések alakulása
2022. év

4.sz. melléklet

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány %
	db	db	db	db	
Önkormányzat	11	10	11	10	52
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	0	7	0	7	0
II. Nyírpazony Településüzemeltetési Kft	8	0	8	0	100
III. Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda)	3	3	3	3	50