

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási
Közzszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

Iktatószám: 3-17/2024.

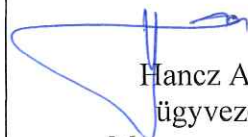
2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:



Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető
Mosonmagyaróvár, 2024. november 07.

A belső ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság aszámú határozattal
elfogadta.



Hancz Attila
ügyvezető
Mosonmagyaróvár, 2024. november 20.

TARTALOMJEGYZÉK

1. Szöveges értékelés
2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok bemutatása
3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés bemutatása
Kockázatelemzés
▪ Kiemelt célok
▪ Lehetséges kockázati tényezők
▪ A kockázatelemzés során vizsgált folyamatok
▪ Folyamatok jelentősége célok szerint
▪ Folyamatok jelentősége kockázati tényezők szempontjából
▪ Folyamatok értékelése
▪ Belső ellenőrzési fókusz
4. A tervezett ellenőrzések felsorolása
5. A tanácsadó tevékenységhez, soron kívüli ellenőrzésekhez, képzésekhez szükséges kapacitás tervezése.
6. Mellékletek
▪ Létszám és erőforrás
▪ Ellenőrzések
▪ Tevékenységek

1. SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS

A belső ellenőrzés összeállította a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Szervezetünknel a kockázatok feltérképezése kérdőíves felméréssel történt.

A kérdőíves felmérés részeként a szervezet külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés elemezte és értékelte a szervezet működési környezetében és folyamataiban rendelkezésre álló információkat.

A terv elkészítésénél figyelembevételre került a 2020-2024 évi belső ellenőrzési stratégia tartalma, valamint kockázatelemzés eredménye. A terv összeállítása során meghatároztam a belső ellenőrzési tevékenységnek a társaság céljaival összhangban álló prioritásait.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a társaság vezetésének igényei annak érdekében, hogy az ellenőrzés tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket munkája során felhasználhassa.

A tervezés úgy történt, hogy biztosítsa az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét. Az egyes ellenőrzés típusok elkülönített meghatározása megtörtént.

A rendelkezésre álló kapacitás alapján, soron kívüli ellenőrzés tervezésére sor került. A tervhez kapcsolódó mellékletben bemutatásra került az ellenőrzési kapacitás és a tervezett feladatok (terv szerinti ellenőrzés, soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, képzés, egyéb tevékenységek) összhangja.

Szervezetünknel a szükséges és rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás megegyezik.

A belső ellenőrzés felülvizsgálat és jóváhagyás céljából ismertette a vezetéssel a tervet és a végrehajtáshoz szükséges forrás igényeket. A terv alapján a belső ellenőrzés forrásai megfelelő mértékben és hatékonyan kerültek felosztásra.

A tervezés folyamatában a koordináció megtörtént a megfelelő lefedettség és a párhuzamos munkavégzés minimalizálása érdekében.

Mosonmagyaróvár, 2024. november 7.

Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok bemutatása

Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a szervezet **külső és belső kontroll környezetének** vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés elemezte és értékelte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- magyar és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági, - politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása;
- gazdasági program, ágazati koncepciók változásai.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzési tevékenység a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Ezek a folyamatok a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra és működnek. Különösen fontos ezért a tervezés során figyelembe venni a szervezet működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A szervezet folyamatait főfolyamatok mentén csoportosítottam. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések során a folyamatok és a folyamat gazdák azonosítása megtörtént.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a szerv vezetőinek azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása a tervezés előkészítési folyamat egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek és a szervezet vezetőinek belső ellenőrzésre vonatkozó speciális elvárásainak figyelembevételével került kialakításra.

A szervezet célkitűzései

A belső ellenőrzés a szervezet vezetőivel egyeztetve a társaság éves célkitűzéseit annak érdekében, hogy ellenőrzési erőforrásait e célok elérésének támogatására mozgósítsa. A célkitűzések megvalósítása szempontjából kritikus tényezők meghatározásra kerültek.

A vezetők elvárásai

A vezetők ismertették belső ellenőrzéssel azokat az elvárásokat, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére. A vezetői elvárásokat az éves ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe vettem.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

Az elfogadott szervezeti célkitűzések és egyeztetett vezetői elvárások alapján a belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzés és a társaság vezetése közösen alakították ki.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén az ellenőrök a kockázatokat elemezni fogják, és amelyekre a belső ellenőrzés a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog.

A kockázatelemzés során a kiemelt célok és a lehetséges kockázati tényezők elemzésre kerültek.

A folyamatok jelenőségét célok szerint és a kockázati tényezők szempontjából a belső ellenőrzés felülvizsgálta.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés bemutatása

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés

- Elemezte a külső és belső **kontroll környezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- Azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról.
- megvitatta a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől
- értelmezte a szervezet **célkitűzéseit**;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókusz**ot;
- a vezetőket bevonva elkészítette a **kockázatelemzési kritérium mátrixot**, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

Társaságunknál a kockázatok felmérése kérdőíves adatbekéréssel történt.

**KISALFÖLDI KOMMUNÁLIS
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT
MOSONMAGYARÓVÁR**

KOCKÁZATELEMZÉS

A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

KIEMELT CÉLOK

	Kiemelt célok	súlyok	intervallumok
1.	A társaság működési feltételeinek biztosítása	10	1 - 5
2.	A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása	9	1 - 5
3.	Ingatlan kezelés, üzemeltetési feladatok hatékony ellátása.	8	1 - 5
4.	Pénzügyi-számviteli-adózási terület naprakész szabályozásának, végrehajtásának folyamatos biztosítása.	7	1 - 5
5.	Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus ügyintézés területén.	6	1 - 5

	Kockázati tényezők	súlyok	intervallum
1.	Szabályozás	4	1-5
2.	Szervezet/változások	3	1-5
3.	Külső, környezet, kapcsolatok	3	1-5
4.	hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság	4	1-5
5.	Irányítási, ellenőrzési kockázat	4	1-5
6.	Források, eredményesség	3	1-5
7.	Pénzügyi kockázat	2	1-5
8.	Informatikai kockázat	3	1-5
9.	Vagyonvédelem	3	1-5
10.	Ellenőrzöttség	4	1-5

	FOLYAMATLISTA
1.	Szabályozás
2.	Tervezés
3.	Létszám és illetménygazdálkodás
4.	Operatív gazdálkodás
5.	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés
6.	Pénzügyi működtetés
7.	Szakmai működtetés
8.	Nyilvántartás
9.	Beszámolás
10.	Ellenőrzés
11.	Pályázatok

Folyamatok jelentősége célok szerint												
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	
	Szabályozás	Tervezés	Létszám és illetménygazdálkodás	Operatív gazdálkodás	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés	Pénzügyi működtetés	Szakmai működtetés	Nyilvántartás	Beszámolás	Ellenőrzés	Pályázatok	
		súlyok	intervallumok									
1.	A társaság működési feltételeinek a biztosítása	10	1 - 5	5	3	4	4	5	3	4	3	
2.	A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása.	9	1 - 5	4	5	3	5	4	3	4	2	
3.	Ingatlan kezelési, üzemeltetési feladatok hatékony ellátása.	8	1 - 5	2	3	4	3	4	3	2	4	
4.	Pénzügyi-számviteli-adózási terület naprakész szabályozásának, végrehajtásának folyamatos biztosítása.	7	1 - 5	4	4	4	4	3	3	3	4	
5.	Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus ügyintézés területén.	6	1 - 5	3	3	4	4	4	4	3	3	
	Folyamatok összesített pontja											
	*kapcsolat legerősebb ha a mutató 5, leggyengébb, ha a mutató 1	148	153	146	122	137	179	162	145	131	126	
	Súly összesen											
	Folyamatok súlyozott átlaga	3,70	3,83	3,65	3,05	3,43	4,48	4,05	3,63	3,28	3,15	

[illegible]

FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat

Közepes kockázat

Magas kockázat

Javasolt ellenőrzési gyakoriság:

ötévente

három évente

évente

Sorszám	FOLYAMAT	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok kombinált kockázata	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság
		B	C	$D=(B+C)/2$		
1.	Szabályozás	3,70	3,21	3,46	közepes	háromévente
2.	Tervezés	3,83	2,97	3,40	közepes	háromévente
3.	Létszám és illetménygazdálkodás	3,65	2,82	3,23	közepes	háromévente
4.	Operatív gazdálkodás	3,05	3,42	3,24	közepes	háromévente
5.	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés	3,43	3,48	3,45	közepes	háromévente
6.	Pénzügyi működtetés	4,48	4,21	4,34	magas	évente
7.	Szakmai működtetés	4,05	3,70	3,87	magas	évente
8.	Nyilvántartás	3,35	3,21	3,28	közepes	háromévente
9.	Beszámolás	3,63	3,36	3,49	közepes	háromévente
10.	Ellenőrzés	3,28	3,36	3,32	közepes	háromévente
11.	Pályázatok	3,15	3,24	3,20	közepes	háromévente

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ

Működési környezet	Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
Jogszabályi környezet változása.	Az társaság működési feltételeinek javítása, szolgáltatási színvonal emelése.	A panaszkezelési szabályzat és végrehajtása.
Tulajdonosi elvárások növekedése, új tulajdonosi szemlélet, tulajdonosi értékteremtés.	A gazdálkodás szabályszerűségének folyamatos biztosítása, hatékonyságának növelése, Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása, nyereség növelése.	Ügyfélszolgálati irodák működésének a felülvizsgálata. Egy adott szervezeti egység működésének a felülvizsgálata.
Szakmai feladatellátás.	Tovább kell növelni az elektronikus ügyintézés szerepét.	

4. A 2025. évi belső ellenőrzések
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár

Ellenőrzés sorszáma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési napok száma)
1.	A panaszkezelési szabályzat és végrehajtása	Cél: Annak megállapítása, hogy a panaszkezelési szabályzat és annak végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2024. év	hiányos szabályozás és dokumentálás, a határidőkben csúszás	szabályszerűségi ellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	2025. február-március	20
2.	Ügyfélszolgálati irodák működésének felülvizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az ügyfélszolgálati irodák működése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.Módszer: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szemle. Ellenőrizendő időszak: 2024. év 2025. I. negyedév	rövid nyitvatartás, lassú ügyintézés	rendszerellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	2025. június -július	20
3.	Egy adott szervezeti egység működésének felülvizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a Csorna telephely működése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak:2024. év 2025. I. félév	a feladatellátás hatékonysága nem megfelelő	rendszerellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Csorna telephely	2025. szeptember-október	25

Készítette: 19.8.1
Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 19.8.1
Hancz Attila
ügyvezető

5. A 2025. évi belső ellenőrzési terv
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár

Ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységek	Határidő	Szükséges kapacitás(nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	10
Belső ellenőr önképzése	Szükség szerint	5
Tanácsadás	Szükség szerint	10
Belső ellenőrzési beszámoló készítése a 2024. évi tevékenységről	2025. május 31.	5
Belső ellenőrzési terv 2025. évre	2025. október 31.	5
Intézkedési tervek jóváhagyása, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzési nyilvántartások készítése	folyamatos	15

19791

Unger Ferencné

belső ellenőrzési vezető


Hancz Attila
ügyvezető

Feljegyzés.....	Szabványosság ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Informatikai ellenőrzés										Übellenőrzés ³										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	terv ¹		terv ²		terv ³		terv ⁴		terv ⁵		terv ⁶		terv ⁷		terv ⁸		terv ⁹		terv ¹⁰		terv ¹¹		terv ¹²		terv ¹³		terv ¹⁴		terv ¹⁵		terv ¹⁶		terv ¹⁷		terv ¹⁸		terv ¹⁹		terv ²⁰		terv ²¹		terv ²²		terv ²³		terv ²⁴		terv ²⁵		terv ²⁶		terv ²⁷		terv ²⁸		terv ²⁹		terv ³⁰		terv ³¹		terv ³²		terv ³³		terv ³⁴		terv ³⁵			terv ³⁶		terv ³⁷		terv ³⁸		terv ³⁹		terv ⁴⁰		terv ⁴¹		terv ⁴²		terv ⁴³		terv ⁴⁴		terv ⁴⁵		terv ⁴⁶		terv ⁴⁷		terv ⁴⁸		terv ⁴⁹		terv ⁵⁰		terv ⁵¹		terv ⁵²		terv ⁵³		terv ⁵⁴		terv ⁵⁵		terv ⁵⁶		terv ⁵⁷		terv ⁵⁸		terv ⁵⁹		terv ⁶⁰		terv ⁶¹		terv ⁶²		terv ⁶³		terv ⁶⁴		terv ⁶⁵		terv ⁶⁶		terv ⁶⁷		terv ⁶⁸		terv ⁶⁹		terv ⁷⁰		terv ⁷¹		terv ⁷²		terv ⁷³		terv ⁷⁴		terv ⁷⁵		terv ⁷⁶		terv ⁷⁷		terv ⁷⁸		terv ⁷⁹		terv ⁸⁰		terv ⁸¹		terv ⁸²		terv ⁸³		terv ⁸⁴		terv ⁸⁵		terv ⁸⁶		terv ⁸⁷		terv ⁸⁸		terv ⁸⁹		terv ⁹⁰		terv ⁹¹		terv ⁹²		terv ⁹³		terv ⁹⁴		terv ⁹⁵		terv ⁹⁶		terv ⁹⁷		terv ⁹⁸		terv ⁹⁹		terv ¹⁰⁰		terv ¹⁰¹		terv ¹⁰²		terv ¹⁰³		terv ¹⁰⁴		terv ¹⁰⁵		terv ¹⁰⁶		terv ¹⁰⁷		terv ¹⁰⁸		terv ¹⁰⁹		terv ¹¹⁰		terv ¹¹¹		terv ¹¹²		terv ¹¹³		terv ¹¹⁴		terv ¹¹⁵		terv ¹¹⁶		terv ¹¹⁷		terv ¹¹⁸		terv ¹¹⁹		terv ¹²⁰		terv ¹²¹		terv ¹²²		terv ¹²³		terv ¹²⁴		terv ¹²⁵		terv ¹²⁶		terv ¹²⁷		terv ¹²⁸		terv ¹²⁹		terv ¹³⁰		terv ¹³¹		terv ¹³²		terv ¹³³		terv ¹³⁴		terv ¹³⁵		terv ¹³⁶		terv ¹³⁷		terv ¹³⁸		terv ¹³⁹		terv ¹⁴⁰		terv ¹⁴¹		terv ¹⁴²		terv ¹⁴³		terv ¹⁴⁴		terv ¹⁴⁵		terv ¹⁴⁶		terv ¹⁴⁷		terv ¹⁴⁸		terv ¹⁴⁹		terv ¹⁵⁰		terv ¹⁵¹		terv ¹⁵²		terv ¹⁵³		terv ¹⁵⁴		terv ¹⁵⁵		terv ¹⁵⁶		terv ¹⁵⁷		terv ¹⁵⁸		terv ¹⁵⁹		terv ¹⁶⁰		terv ¹⁶¹		terv ¹⁶²		terv ¹⁶³		terv ¹⁶⁴		terv ¹⁶⁵		terv ¹⁶⁶		terv ¹⁶⁷		terv ¹⁶⁸		terv ¹⁶⁹		terv ¹⁷⁰		terv ¹⁷¹		terv ¹⁷²		terv ¹⁷³		terv ¹⁷⁴		terv ¹⁷⁵		terv ¹⁷⁶		terv ¹⁷⁷		terv ¹⁷⁸		terv ¹⁷⁹		terv ¹⁸⁰		terv ¹⁸¹		terv ¹⁸²		terv ¹⁸³		terv ¹⁸⁴		terv ¹⁸⁵		terv ¹⁸⁶		terv ¹⁸⁷		terv ¹⁸⁸		terv ¹⁸⁹		terv ¹⁹⁰		terv ¹⁹¹		terv ¹⁹²		terv ¹⁹³		terv ¹⁹⁴		terv ¹⁹⁵		terv ¹⁹⁶		terv ¹⁹⁷		terv ¹⁹⁸		terv ¹⁹⁹		terv ²⁰⁰		terv ²⁰¹		terv ²⁰²		terv ²⁰³		terv ²⁰⁴		terv ²⁰⁵		terv ²⁰⁶		terv ²⁰⁷		terv ²⁰⁸		terv ²⁰⁹		terv ²¹⁰		terv ²¹¹		terv ²¹²		terv ²¹³		terv ²¹⁴		terv ²¹⁵		terv ²¹⁶		terv ²¹⁷		terv ²¹⁸		terv ²¹⁹		terv ²²⁰		terv ²²¹		terv ²²²		terv ²²³		terv ²²⁴		terv ²²⁵		terv ²²⁶		terv ²²⁷		terv ²²⁸		terv ²²⁹		terv ²³⁰		terv ²³¹		terv ²³²		terv ²³³		terv ²³⁴		terv ²³⁵		terv ²³⁶		terv ²³⁷		terv ²³⁸		terv ²³⁹		terv ²⁴⁰		terv ²⁴¹		terv ²⁴²		terv ²⁴³		terv ²⁴⁴		terv ²⁴⁵		terv ²⁴⁶		terv ²⁴⁷		terv ²⁴⁸		terv ²⁴⁹		terv ²⁵⁰		terv ²⁵¹		terv ²⁵²		terv ²⁵³		terv ²⁵⁴		terv ²⁵⁵		terv ²⁵⁶		terv ²⁵⁷		terv ²⁵⁸		terv ²⁵⁹		terv ²⁶⁰		terv ²⁶¹		terv ²⁶²		terv ²⁶³		terv ²⁶⁴		terv ²⁶⁵		terv ²⁶⁶		terv ²⁶⁷		terv ²⁶⁸		terv ²⁶⁹		terv ²⁷⁰		terv ²⁷¹		terv ²⁷²		terv ²⁷³		terv ²⁷⁴		terv ²⁷⁵		terv ²⁷⁶		terv ²⁷⁷		terv ²⁷⁸		terv ²⁷⁹		terv ²⁸⁰		terv ²⁸¹		terv ²⁸²		terv ²⁸³		terv ²⁸⁴		terv ²⁸⁵		terv ²⁸⁶		terv ²⁸⁷		terv ²⁸⁸		terv ²⁸⁹		terv ²⁹⁰		terv ²⁹¹		terv ²⁹²		terv ²⁹³		terv ²⁹⁴		terv ²⁹⁵		terv ²⁹⁶		terv ²⁹⁷		terv ²⁹⁸		terv ²⁹⁹		terv ³⁰⁰		terv ³⁰¹		terv ³⁰²		terv ³⁰³		terv ³⁰⁴		terv ³⁰⁵		terv ³⁰⁶		terv ³⁰⁷		terv ³⁰⁸		terv ³⁰⁹		terv ³¹⁰		terv ³¹¹		terv ³¹²		terv ³¹³		terv ³¹⁴		terv ³¹⁵		terv ³¹⁶		terv ³¹⁷		terv ³¹⁸		terv ³¹⁹		terv ³²⁰		terv ³²¹		terv ³²²		terv ³²³		terv ³²⁴		terv ³²⁵		terv ³²⁶		terv ³²⁷		terv ³²⁸		terv ³²⁹		terv ³³⁰		terv ³³¹		terv ³³²		terv ³³³		terv ³³⁴		terv ³³⁵		terv ³³⁶		terv ³³⁷		terv ³³⁸		terv ³³⁹		terv ³⁴⁰		terv ³⁴¹		terv ³⁴²		terv ³⁴³		terv ³⁴⁴		terv ³⁴⁵		terv ³⁴⁶		terv ³⁴⁷		terv ³⁴⁸		terv ³⁴⁹		terv ³⁵⁰		terv ³⁵¹		terv ³⁵²		terv ³⁵³		terv ³⁵⁴		terv ³⁵⁵		terv ³⁵⁶		terv ³⁵⁷		terv ³⁵⁸		terv ³⁵⁹		terv ³⁶⁰		terv ³⁶¹		terv ³⁶²		terv ³⁶³		terv ³⁶⁴		terv ³⁶⁵		terv ³⁶⁶		terv ³⁶⁷		terv ³⁶⁸		terv ³⁶⁹		terv ³⁷⁰		terv ³⁷¹		terv ³⁷²		terv ³⁷³		terv ³⁷⁴		terv ³⁷⁵		terv ³⁷⁶		terv ³⁷⁷		terv ³⁷⁸		terv ³⁷⁹		terv ³⁸⁰		terv ³⁸¹		terv ³⁸²		terv ³⁸³		terv ³⁸⁴		terv ³⁸⁵		terv ³⁸⁶		terv ³⁸⁷		terv ³⁸⁸		terv ³⁸⁹		terv ³⁹⁰		terv ³⁹¹		terv ³⁹²		terv ³⁹³		terv ³⁹⁴		terv ³⁹⁵		terv ³⁹⁶		terv ³⁹⁷		terv ³⁹⁸		terv ³⁹⁹		terv ⁴⁰⁰		terv ⁴⁰¹		terv ⁴⁰²		terv ⁴⁰³		terv ⁴⁰⁴		terv ⁴⁰⁵		terv ⁴⁰⁶		terv ⁴⁰⁷		terv ⁴⁰⁸		terv ⁴⁰⁹		terv ⁴¹⁰		terv ⁴¹¹		terv ⁴¹²		terv ⁴¹³		terv ⁴¹⁴		terv ⁴¹⁵		terv ⁴¹⁶		terv ⁴¹⁷		terv ⁴¹⁸		terv ⁴¹⁹		terv ⁴²⁰		terv ⁴²¹		terv ⁴²²		terv ⁴²³		terv ⁴²⁴		terv ⁴²⁵		terv ⁴²⁶		terv ⁴²⁷		terv ⁴²⁸		terv ⁴²⁹		terv ⁴³⁰		terv ⁴³¹		terv ⁴³²		terv ⁴³³		terv ⁴³⁴		terv ⁴³⁵		terv ⁴³⁶		terv ⁴³⁷		terv ⁴³⁸		terv ⁴³⁹		terv ⁴⁴⁰		terv ⁴⁴¹		terv ⁴⁴²		terv ⁴⁴³		terv ⁴⁴⁴		terv ⁴⁴⁵		terv ⁴⁴⁶		terv ⁴⁴⁷		terv ⁴⁴⁸		terv ⁴⁴⁹		terv ⁴⁵⁰		terv ⁴⁵¹		terv ⁴⁵²		terv ⁴⁵³		terv ⁴⁵⁴		terv ⁴⁵⁵		terv ⁴⁵⁶		terv ⁴⁵⁷		terv ⁴⁵⁸		terv ⁴⁵⁹		terv ⁴⁶⁰		terv ⁴⁶¹		terv ⁴⁶²		terv ⁴⁶³		terv ⁴⁶⁴		terv ⁴⁶⁵		terv ⁴⁶⁶		terv ⁴⁶⁷		terv ⁴⁶⁸		terv ⁴⁶⁹		terv ⁴⁷⁰		terv ⁴⁷¹		terv ⁴⁷²		terv ⁴⁷³		terv ⁴⁷⁴		terv ⁴⁷⁵		terv ⁴⁷⁶		terv ⁴⁷⁷		terv ⁴⁷⁸		terv ⁴⁷⁹		terv ⁴⁸⁰		terv ⁴⁸¹		terv ⁴⁸²		terv ⁴⁸³		terv ⁴⁸⁴		terv ⁴⁸⁵		terv ⁴⁸⁶		terv ⁴⁸⁷		terv ⁴⁸⁸		terv ⁴⁸⁹		terv ⁴⁹⁰		terv ⁴⁹¹		terv ⁴⁹²		terv ⁴⁹³		terv ⁴⁹⁴		terv ⁴⁹⁵		terv ⁴⁹⁶		terv ⁴⁹⁷		terv ⁴⁹⁸		terv ⁴⁹⁹		terv ⁵⁰⁰		terv ⁵⁰¹		terv ⁵⁰²		terv ⁵⁰³		terv ⁵⁰⁴		terv ⁵⁰⁵		terv ⁵⁰⁶		terv ⁵⁰⁷		terv ⁵⁰⁸		terv ⁵⁰⁹		terv ⁵¹⁰		terv ⁵¹¹		terv ⁵¹²		terv ⁵¹³		terv ⁵¹⁴		terv ⁵¹⁵		terv ⁵¹⁶		terv ⁵¹⁷		terv ⁵¹⁸		terv ⁵¹⁹		terv ⁵²⁰		terv ⁵²¹		terv ⁵²²		terv ⁵²³		terv ⁵²⁴		terv ⁵²⁵		terv ⁵²⁶		terv ⁵²⁷		terv ⁵²⁸		terv ⁵²⁹		terv ⁵³⁰		terv ⁵³¹		terv ⁵³²		terv ⁵³³		terv ⁵³⁴		terv ⁵³⁵		terv ⁵³⁶		terv ⁵³⁷		terv ⁵³⁸		terv ⁵³⁹		terv ⁵⁴⁰		terv ⁵⁴¹		terv ⁵⁴²		terv ⁵⁴³		terv ⁵⁴⁴		terv ⁵⁴⁵		terv ⁵⁴⁶		terv ⁵⁴⁷		terv ⁵⁴⁸		terv ⁵⁴⁹		terv ⁵⁵⁰		terv ⁵⁵¹		terv ⁵⁵²		terv ⁵⁵³		terv ⁵⁵⁴		terv ⁵⁵⁵		terv ⁵⁵⁶		terv ⁵⁵⁷		terv ⁵⁵⁸		terv ⁵⁵⁹		terv ⁵⁶⁰		terv ⁵⁶¹		terv ⁵⁶²		terv ⁵⁶³		terv ⁵⁶⁴		terv ⁵⁶⁵		terv ⁵⁶⁶		terv ⁵⁶⁷		terv ⁵⁶⁸		terv ⁵⁶⁹		terv ⁵⁷⁰		terv ⁵⁷¹		terv ⁵⁷²		terv ⁵⁷³		terv ⁵⁷⁴		terv ⁵⁷⁵		terv ⁵⁷⁶		terv ⁵⁷⁷		terv ⁵⁷⁸		terv ⁵⁷⁹		terv ⁵⁸⁰		terv ⁵⁸¹		terv ⁵⁸²		terv ⁵⁸³		terv ⁵⁸⁴		terv ⁵⁸⁵		terv ⁵⁸⁶		terv ⁵⁸⁷		terv ⁵⁸⁸		terv ⁵⁸⁹		terv ⁵⁹⁰		terv ⁵⁹¹		terv ⁵⁹²		terv ⁵⁹³		terv ⁵⁹⁴		terv ⁵⁹⁵		terv ⁵⁹⁶		terv ⁵⁹⁷		terv ⁵⁹⁸		terv ⁵⁹⁹		terv ⁶⁰⁰		terv ⁶⁰¹		terv ⁶⁰²		terv ⁶⁰³		terv ⁶⁰⁴		terv ⁶⁰⁵		terv ⁶⁰⁶		terv ⁶⁰⁷		terv ⁶⁰⁸		terv ⁶⁰⁹		terv ⁶¹⁰		terv ⁶¹¹		terv ⁶¹²		terv ⁶¹³		terv ⁶¹⁴		terv ⁶¹⁵		terv ⁶¹⁶		terv ⁶¹⁷		terv ⁶¹⁸		terv ⁶¹⁹		terv ⁶²⁰		terv ⁶²¹		terv ⁶²²		terv ⁶²³		terv ⁶²⁴		terv ⁶²⁵		terv ⁶²⁶		terv ⁶²⁷		terv ⁶²⁸		terv ⁶²⁹		terv ⁶³⁰		terv ⁶³¹		terv ⁶³²		terv ⁶³³		terv ⁶³⁴		terv ⁶³⁵		terv ⁶³⁶		terv ⁶³⁷		terv ⁶³⁸		terv ⁶³⁹		terv ⁶⁴⁰		terv ⁶⁴¹		terv ⁶⁴²		terv ⁶⁴³		terv ⁶⁴⁴		terv ⁶⁴⁵		terv ⁶⁴⁶		terv ⁶⁴⁷		terv ⁶⁴⁸		terv ⁶⁴⁹		terv ⁶⁵⁰		terv ⁶⁵¹		terv ⁶⁵²		terv ⁶⁵³		terv ⁶⁵⁴		terv ⁶⁵⁵		terv ⁶⁵⁶		terv ⁶⁵⁷		terv ⁶⁵⁸		terv ⁶⁵⁹		terv ⁶⁶⁰		terv ⁶⁶¹		terv ⁶⁶²		terv ⁶⁶³		terv ⁶⁶⁴		terv ⁶⁶⁵		terv ⁶⁶⁶		terv ⁶⁶⁷		terv ⁶⁶⁸		terv ⁶⁶⁹		terv ⁶⁷⁰		terv ⁶⁷¹		terv ⁶⁷²		terv ⁶⁷³		terv ⁶⁷⁴		terv ⁶⁷⁵		terv ⁶⁷⁶		terv ⁶⁷⁷		terv ⁶⁷⁸		terv ⁶⁷⁹		terv ⁶⁸⁰		terv ⁶⁸¹		terv ⁶⁸²		terv ⁶⁸³		terv ⁶⁸⁴		terv ⁶⁸⁵	

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját emberrap ⁵	külső emberrap ⁶	saját emberrap	külső emberrap ⁷	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	emberrap
Fejezet összesen (I.+II.)	0,0	0,0	75,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Fejezet: irányító szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	75,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kisalföldi Községi																								
1. Hulladékgazdálkodási Községi																								
Nonprofit Kft. Mosonmagyaróvár																								
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	75,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	65,0	0,0	3,0		10,0		5,0		25,0		25,0		25,0		105,0		105,0		105,0		105,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
II. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezeteinél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0
c) Tervei felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0												0,0		0,0		0,0		0,0	0,0

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva.

