

**A 2017. évi ellenőrzés tervezése**  
**Jászfalva Nagyközség Önkormányzata**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők, utalás a kockázatelemzés pontjára	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás, ellenőri nap
1	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat 2015. évi Közfoglalkoztatási szerződésai elszámolásának vizsgálata	Cél: A Hatósági szerződésekben és belső szabályzatban előírt elszámolási követelmények teljesítésének, teljességének felülvizsgálata. Módszer: A Hatósági szerződésekben előírtak és az elszámolások gyakorlati feladatellátásának összehasonlítása, adatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, kivéve a JN-02M/01/22023-1/2014. belvizeztetés és a JN-0214/01/007122-1/2015. mezőgazdasági projektek tételes ellenőrzése. Időszak: 2015. év ( átfedéssel 2014 és 2016. évek )	Közfoglalkoztatási szabályzatban és a Hatósági szerződésben foglaltak be nem tartása. Az elszámolások pontatlansága, hiányossága. A vagyonnyilvántartás hiányosságai. A megtermelt új érték nyilvántartásba vételének felhasználása, dokumentálásának pontatlansága.	Rendszerellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. január	1 fő 5 nap
2	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás	Cél: a jóváhagyott támogatások szabályszerű felhasználásának, a felhasználás dokumentálásának ellenőrzése. Módszer: a támogatás célja szerinti és a felhasználás és elszámolás egyezőségének összehasonlítása. Időszak: 2016. év	Nem a támogatási célnak megfelelő felhasználás. Az elszámolás pontatlansága.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. február	1 fő, 2 nap
3	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat 2017. évi költségvetés tervezése	Cél: a 2017. évi szakmai feladatok ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatok jogszabályi előírásainak megfelelő tervezési feladatok teljességének felülvizsgálata. Módszer: egyeztető, elemző, értékelő. Időszak: 2017. év	Tervezési kockázati pontok feltárásának hiánya. Bevételek alultervezése. Kötelezettségek figyelmen kívül hagyása. A tervezésnél a bevételi normatívák helytelen alkalmazása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. február	1 fő, 3 nap
4	A 2016. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Cél: meggyőződni a 2016. évi költségvetési beszámoló teljességéről, jogszabályi előírásoknak megfelelő összeállításáról. Módszer: elemző, egyeztető, értékelő. Időszak: 2016. év.	Egyeztetések hiánya. Jogszabályi követelményektől való eltérés. Mérlegleletek leltárral történő alátámasztásának hiánya. Leltározás elmaradása. Analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adatainak eltérése.	Rendszerellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. március	1 fő 4 nap
5	Mezőőrség működésének, kiküldetési költségeinek és költséghatékonyságának ellenőrzése	Cél: működéshez kapott állami támogatás felhasználása, szabályszerűségének megállapítása. Módszer: A pénzeszközök felhasználását meghatározó önkormányzati határozat és jogszabályi követelmények és a gyakorlati feladatellátás összehasonlítása, értékelése. Időszak: 2016. év.	A támogatás összegének nem jogszerű felhasználása. Kiküldetési költségek elszámolásának szabálytalansága.	Pénzügyi ellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. június	1 fő 3 nap
6	A Szociális keret tervezése és felhasználási lehetősége	Cél: a Szociális keret jogszabályi felhasználásának megállapítása. Módszer: Szabályozás és felhasználás gyakorlatának összehasonlítása. Időszak: 2016. év.	A felhasználás nem felel meg a szabályozásnak. A rendelkezésre álló előirányzatot más célra használták fel. A felhasználás nem megfelelően dokumentált.	Pénzügyi ellenőrzés	Jászfalva Nagyközségi Önkormányzat	2017. szeptember	1 fő 3 nap
	tartalék időszak						1 fő, 1 nap
	belső ellenőrzési terv						1 fő, 1 nap
	Jelentés az éves belsőellenőrzési tevékenységről						1 fő, 2 nap
	<b>Tervezett ellenőrzési napok mindösszesen</b>						<b>24 nap</b>

Jászfalva, 2016. november 08.

Bertalané Drávucz Katalin  
polgármester

Lovász Imre  
jegyző

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat			
FÓKUSZ CÉLOK (2017)			
Kiemelt célok	súlyok	intervallumok	
Költségkimelő, racionális gazdálkodás	10	1 - 5	
Saját bevételek növelésének lehetőségei	5	1 - 5	
Feladatellátás hatékonyságának javítása	5	1 - 5	
<b>Összesen:</b>	<b>20</b>		

Jászladány, 2016. november 14.

  
 Lovász Imre  
 jegyző

Létszám és erőforrás

2017

1. számú melléklet

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																
I. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat									24,0		24,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás									5,0		5,0	0,0				
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:  
Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.  
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.  
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:  
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.  
Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Jászládány, 2016. november 14.

  
Bertalan Drávucz Katalin  
polgármester

Kockázati tényezők 2017. évre			
Jászládány Nagyközségi Önkormányzat			
	súlyok	intervallum	
Eszköz-forrás értékelés	5	1-5	
Jogszabályi környezet változása	4	1-5	
Szervezeti változás, átszervezés	4	1-5	
Folyamat komplexitása	4	1-5	
Bevételszintek /költségszintek	4	1-5	
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	1-5	
Vezetőség aggályai	3	1-5	
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	1-5	
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1-5	
Szakmai és társadalmi környezet érzékelése	4	1-5	
	37	1-5	

Jászládány, 2016. november 14.

  
 Lovász Imre  
 jegyző

Folyamatok kockázata célok szerint 2017. évre

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat

Folyamatok jelentősége célok szerint			Előirányzatokkal való gazdálkodás						Vagyonnal való gazdálkodás				Humán erőforrással való gazdálkodás			Szervezeti és jogszabályi környezet		
			Költségvetés tervezése	Végrehajtás (előirányzat módosítás, előir. felhasználás)	Könyvvizetés, könyvelés, bizonylat rend	Könyvviteli zárlat, mérlegkészítés	Beszámolás, adatszolgáltatás	Bevételi tervek teljesítése	Önkormányzati vagyon működtetése, civil szervezetek támogatása	Közfoglalkoztatási támogatásból megvalósított feladatok	Eszközberbérlet üzemeltetés, álagmegővítés, leltár, selejtezés	Mezőgazdagság működése	Munkaadó felelősség jogviszony megszüntetése	Illetmény-gazdálkodás, juttatások	Oktatás, továbbképzés	Ügyvitelkezelés	Ábszervezesek pénzügyi hatása	Jogszabályi környezet változása
	súlyok	kapcsolat																
Eszköz-tervezés értékelés	5	1-5	3	3	4	3	5	3	3	4	3	5	2	3	3	3	4	4
Jogszabályi környezet változása	4	1-5	5	4	4	4	4	4	4	3	2	4	2	4	4	2	4	5
Szervezeti változás, ábszervezés	4	1-5	2	4	3	3	4	4	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3
Folyamat komplexitása	4	1-5	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
Bevételektervezés/költségvetés	4	1-5	3	4	4	4	4	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	3
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	1-5	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2
Vezetőség aggályai	3	1-5	3	2	2	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	1-5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1-5	4	4	3	4	4	3	2	4	4	3	2	3	4	4	4	3
Szakmai és társadalmi környezet értékelése	4	1-5	3	3	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2
*kapcsolat legerősebb ha a mutató 5, leggyengébb, ha a mutató 1																		
Súly összesen	37		118	123	116	116	133	107	81	108	99	113	69	105	105	93	104	116
Folyamatok súlyozott értéke			3.19	3.32	3.14	3.14	3.59	2.89	2.19	2.92	2.68	3.05	1.86	2.84	2.84	2.51	2.81	3.14

Jászládány, 2016. november 14.

Lovász Imre  
jegyző

	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok kombinált kockázata	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság
	B	C	D=(B+C)/2		
Költségvetés tervezése	4,00	3,19	3,59	magas	évente
Végrehajtás (ei. módosítás, ei. felhasználás)	4,50	3,32	3,91	magas	évente
Könyvvezetés, könyvelés, bizonylati rend	3,25	3,14	3,19	közepes	három évente
Könyvviteli zárlat, mérlegkészítés	3,75	3,14	3,44	közepes	három évente
Beszámolás, adatszolgáltatás	4,25	3,59	3,92	magas	évente
Bevétel tervek teljesítése	4,25	2,89	3,57	magas	évente
Önkormányzati vagyon működtetése, civil szervezetek támogatása	3,75	2,19	2,97	közepes	három évente
Közfoglalkoztatási támogatásokból megvalósított feladatok végrehajtása	3,00	2,92	2,96	közepes	három évente
Eszközberbeadás, üzemeltetés, állagmegóvás, leltár, selejtezés	3,25	2,68	2,96	közepes	három évente
Mezőőrség működtetése	3,00	3,05	3,03	közepes	három évente
Munkaerő felvétel, jogviszony megszüntetése	1,75	1,86	1,81	alacsony	ötévente
Illetménygazdálkodás, juttatások	3,50	2,84	3,17	közepes	három évente
Oktatás, továbbképzés	3,50	2,84	3,17	közepes	három évente
Ügyiratkezelés	2,25	2,51	2,38	alacsony	ötévente
Átszervezések pénzügyi hatásai	2,50	2,81	2,66	közepes	három évente
Jogszabályi környezet változása	2,50	3,14	2,82	közepes	három évente

Jászladány, 2016. november 14.

  
 Lovász Imre  
 jegyző

A tervezeti soron kívüli kapacitást saját ellenőrző nap és hűsítő ellenőrző nap bontásában, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlop(ok és az ad1 - ad3 - ac) sorok metszeteiben cellában azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtottak őket.

A tény oszlop(ok és a b) sorok metszeteiben a felhasználói soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlop(ok és a c) sorok metszeteiben a tervben felvett évközveti ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Bartolomé Drávucz Katalin  
polgármester



Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	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		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap <sup>5</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap			
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0
I. Jászládány Nagyközség Önkormányzat	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	20,0	0,0													4,0			0,0	24,0	0,0	24,0	0,0
ab) Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	0,0	0,0	5,0	0,0																5,0	0,0	5,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések	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	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		
II. Irányított szervek 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	
1. 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	
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél	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	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terven felüli kapacitás		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	
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél	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	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terven felüli kapacitás		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	
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél	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	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terven felüli kapacitás		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	
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szerveknél	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	
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

2016. november 14.

Bertalané Drávucz Katalin  
polgármester



Folyamatok jelentősége célok szerint 2017. évre

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat

Folyamatok jelentősége célok szerint			Előirányzatokkal való gazdálkodás						Vagyonnal való gazdálkodás				Humán erőforrással való gazdálkodás			Szervezeti és jogszabályi környezet		
			Költségvetés tervezése	Végrehajtás (előirányzat módosítás, előir. felhasználás)	Könyvvizelés, bizonylati rend	Könyvviteli zárlat, mérlegkészítés	Beszámolás, adatszolgáltatás	Bevételi tervek teljesítése	Önkormányzati vagyon működése, önk. szervezetek támogatása	Közfoglalkoztatási támogatásokból megvalósított feladatok	Eszközbevitel, üzemeltetés, állagmegóvás, leltár-értékelés	Működés	Munkaadó felvétel, jogviszony megszüntetése	Belföldi gazdasági, juttatások	Oktatás, továbbképzés	Ugyirkezelés	Államháztartás pénzügyi hatása	Jogszabályi környezet változása
	súlyok	kapcsolat*																
Költségkímélő racionális gazdálkodás	10	1 – 5	4	5	3	4	5	4	4	3	4	4	2	4	3	2	3	2
Saját bevételek növekedésének lehetősége	5	1 – 5	3	4	3	4	3	5	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2
Feladatellátás hatékonyságának javítása	5	1 - 5	5	4	4	3	4	4	4	4	3	2	1	3	4	3	2	4
*kapcsolat legerősebb ha a mutató 5, leggyengébb ha a mutató 1 súly összege																		
Folyamatok súlyozott állaga	20		4	4,5	3,25	3,75	4,25	4,25	3,75	3	3,25	3	1,75	3,5	3,5	2,25	2,5	2,5

Jászládány, 2016. november 14.

  
Lovász Imre  
jegyző

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!


<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Jászládány, 2016. november 19.

  
Bertalan Drávucz Katalin  
polgármester