

**Gorján Ferenc**  
vezérigazgató részére

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
4025 Debrecen, Hatvan utca 12-14.

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés**

## Éves ellenőrzési jelentés 2023.

A belső ellenőrzés a 2023. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbkr.) 24. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2023. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Debreceni Vízmű Zrt.-nél (a továbbiakban: Társaság.);
- ellátta a Gtbkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzésről megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait a Társasággal kötött belső ellenőrzésről szóló szerződéseknek megfelelően kezeli.

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Gtbkr.) 24. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

## Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	4
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása...	4
1.2.1.	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága .....	4
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	4
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek .....	4
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	4
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	5
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	5
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	6
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	6
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése.....	6
2.2.2.	Integrált Kockázatkezelési rendszer.....	7
2.2.3.	Kontrolltevékenységek.....	7
2.2.4.	Információ és kommunikáció.....	7
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....	8
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	8
	Mellékletek.....	9

## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Társaság külső erőforrás bevonásával valósította meg 2023. évben. A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések az üzleti kockázatok beazonosítása alapján kerültek meghatározásra, mely tervet a Felügyelőbizottság 4/2022 (12.07.) számú határozatában jóváhagyott.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben, valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el.

### 1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Sorsz.	Tárgy	Cél	Módszer	Ellenőrzés státusza
1.	Beszállítói függés ellenőrzése	A Társaság beszállítóitól való függésének elemzése. Továbbá annak megállapítása, hogy a Társaság kialakította-e a beszállítói működésben bekövetkező váratlan események esetén alkalmazandó eljárások rendszerét.	rendelkezésre álló adatok és dokumentumok ellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzés további célja volt annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezeti egység milyen kontrollkörnyezetben működött, áttekintése és szükség esetén azonosítása a feladatellátás rendelkezésre álló dokumentumai alapján a működés gyakorlatában rejlő kockázatoknak, valamint különböző kontrollokon keresztül minden olyan lehetséges kockázat feltárása, amely esetlegesen a szabályszerű és hatékony működést esetleg korlátozta, korlátozhatja.

A 2023. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte.

A belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor. A 2023. évben nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2023. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Gtbr. 12. § (5) bekezdésben előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

### **1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A szervezeti függetlenség a külső szolgáltató által történt feladatellátással teljeskörűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, mind az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőrök megfeleltek a Gtbr. 14. § (6) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi követelményeknek. A belső ellenőrzés feladatait önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze. Összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

### **1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Gtbr. 16. § (2) bekezdésében megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthettek, a Társaság munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéseket a Társaság valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

### **1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzés adatai a Gtbr. 15.§ (2) b) pontjában előírtaknak és a Belső ellenőrzési kézikönyvnek megfelelően rögzítésre kerültek az ellenőrzések nyilvántartásában.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

### **1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2023. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

Azonban a jövőbeni vizsgálati tevékenység eredményességének és hatékonyságának növelése érdekében az ellenőrzések számát célszerű emelni. A Társaság irányító és felügyeleti tevékenységének összetettségére és nagy számára tekintettel az ellenőrzés javasolja az ellenőrzések számának növelését.

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel. A 2023. évre vonatkozó, kockázatelemzéssel meghatározott ellenőrzési területek és a lezárt jelentések alapján az alkalmazott kockázati univerzum felülvizsgálata szükséges. Továbbá a jelentkező kockázatoknak megfelelő kockázati leltár meghatározása indokolt, amelynek eredményeképpen a kockázatok relevanciája összhangba kerül a Társaság tényleges működésével.

### **1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.



## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzés 2023. évben a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „Kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó alábbi intézkedést nem igénylő megállapítást tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Külső szolgáltatókkal való együttműködés ellenőrzése (Ügyfélszolgálati terület)</b>		
Havária szabályzat, valamint a beszállítói működésben bekövetkező váratlan események kezelésének felülvizsgálata	Működésben történő fennakadás	A folyamatok feltérképezésének folytatása, beszerzésben előforduló váratlan eseményekre vonatkozó folyamatleírás és az ehhez kapcsolódó szabályzat elkészítése.

A Gtbr. 21. § (5) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

### 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társaság első számú vezetőjének feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzés célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

#### 2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

A Társaság céljait szabályozási keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A Társaság kontrollkörnyezetének legmeghatározóbb eleme az módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapszabály. Az Alapszabály tartalmazta a Társaság hivatalos nevét, székhelyét, telephelyeit, szervezeti formáját és alapítóját.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többségének a 2023. évben aktualizálása és felülvizsgálata megtörtént, ezen felülvizsgálatok rendszeresen végzendő feladatot jelentenek a Társaság részére, amelynek kereteit és folyamatát a Társaság 2023. évben kialakította.

A Társaság a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban a Társaság a jogszabályoknak megfelelően szabályozta a felelősségi – és hatásköröket. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazta a szervezeti felépítést, az egyes egységek szervezeti feladatait, a szervezeti ábrát, továbbá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket.

A kontrollkörnyezet további fő pillérét az egységes szerkezetű munkaköri leírások adják. A 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzés során az adott szervezeti egység működésének vizsgálata alkalmával áttekintésre kerültek az ott dolgozó munkavállalók munkaköri leírásai.

A Társaság a kialakította a vonatkozó az etikai értékeket, melyeket Etikai Kódexben szabályozott.

A Társaság folyamatainak, a belső szabályzatainak, folyamatábráinak és ellenőrzési nyomvonalának teljeskörű meghatározása és kialakítása a 2023. évben folyamatban voltak.

### **2.2.2. Integrált Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel.

A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése érdekében, a Társaság meghatározta a kockázatkezelési rendszer működtetésének szabályrendszerét.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

### **2.2.3. Kontrolltevékenységek**

A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták. A Társaság a dolgozók munkaköri leírásába beépítette a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét.

### **2.2.4. Információ és kommunikáció**

A Társaság által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

### 2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek meghatározott rendszerességgel, a vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósultak meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, szabálysértést, kártérítést, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

## 3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Gtbr. 18. § c) pontja alapján köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetői és munkavállalói kötelesek a saját hatáskörébe tartozóan az ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőig végrehajtani, arról a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni.

A 2023. évben végrehajtott 1 belső ellenőrzés kapcsán intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentés tartalma, megállapításai minden esetben egyeztetéseket követően kerültek véglegesítésre.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták.

Budapest, 2024. 01. 19.

iCont 2002 Kft.  
1062 Budapest,  
Székely Bertalan u. 22. 1/1.  
Adószám: 12946758-2-42



Pető Éva

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5117358



## Mellékletek

Debrecei Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (+)	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)						
0,00	0,00	2,00	2,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1. Gazdasági társaság																		
Debrecei Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság		2,00	2,00	20,00	20,00					20,00	20,00							
2.								0,00	0,00			0,00	0,00					
3.								0,00	0,00			0,00	0,00					
4.								0,00	0,00			0,00	0,00					
5.								0,00	0,00			0,00	0,00					
6.								0,00	0,00			0,00	0,00					
7.								0,00	0,00			0,00	0,00					

Szabálysértési ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszereellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utóellenőrzés <sup>6</sup>			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen	
terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	tény	terv	tény	terv	terv	tény
db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	terv
0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00
0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00
1,00						0,00										0,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Debreceeni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	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	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	0,00	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	0,00	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	0,00	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	0,00	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	0,00	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	0,00
I. Gazdasági társaságok	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1. Debreceeni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00										0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

## 4. számú melléklet

Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
Gazdasági társaság		db <sup>5</sup>			%
I. Gazdasági társaság összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	
1.					
2.					
3.					
n.					

1 Csak beszámolóshoz!

2 Pl: tárgyéven belül le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

3 Tárgyéven belül jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre

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