

Varsányiné Dr. Antal Erzsébet
Jegyző asszony részére

Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
4130 Derecske, Rákóczi út 10.

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2020.

A belső ellenőrzés a 2020. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2020. évi éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett a Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál (továbbiakban: Önkormányzat) a működésükkel kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 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.....	3
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	3
1.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága.....	4
1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	5
1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
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	6
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.....	7
2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése.	7
2.2.2. Kockázatkezelés.....	7
2.2.3. Kontrolltevékenységek.....	8
2.2.4. Információ és kommunikáció.....	8
2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	8
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	9
Mellékletek.....	10

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) külső erőforrás bevonásával valósította meg 2020. évben. A belső ellenőrzés a feladatát jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte el.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembe vételével készült.

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

Az Önkormányzatnál a 2020. évi éves ellenőrzési terv alapján az alábbi szabályszerűségi ellenőrzést kellett elvégezni, amely a terv szerint teljesült:

	Tárgy	Cél	Módszer
Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a költségvetés tervezése, elfogadása a vonatkozó szabályoknak megfelelő-e.	dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzése

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

A belső ellenőrzést külső szakértő biztosította. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések

lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a folyamatos konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit.

Az Önkormányzat által megbízott személy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt. Feladatait a jogszabály erejénél fogva Belső ellenőrzési vezetőként látta el.

A megbízási szerződés szerint 2020. évben a belső ellenőr 5 revizori napot volt köteles teljesíteni, amely magába foglalta a felkészülésre, helyszíni ellenőrzésre, jelentésírássra, beszámolásra, továbbképzésre fordított időt. A fenti számú revizori napot teljesítette és a terv szerinti feladatokat elvégezte.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A kapacitás szükségességét a 2020. évben érvényes Megbízási szerződésben foglaltak határozták meg.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a terv a rendelkezésre álló anyagi erőforrás figyelembevételével készült.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

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

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesül.

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjével, a Jegyzővel együttműködve végezte, jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzatnál és az ellenőrzött Intézménynél az érintett dolgozók segítették. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök stb.).

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezette.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft. irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat jogszabály által előírt ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az Önkormányzat tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel való egyeztetés biztosítja a tervben, a Jegyzőnek történő beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése,

kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

1.3. 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 2020. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés megállapításait az alábbi táblázat tartalmazza:

A Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzése, csekély jelentőségű megállapítása:

Ssz.	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az Ügyrend tartalmazott koncepció készítési kötelezettséget	Felesleges szabályozás	A belsőellenőrzés javasolja a koncepció készítési kötelezettség törlését az Ügyrendből.

A Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzése, átlagos jelentőségű megállapításai:

Ssz.	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazott részletes feladat lebontást	Belsőellenőrzési pontok hiánya	A Hivatal Gazdasági ügyrendjében leírt költségvetés

Ssz.	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
			tervezési feladatok átvétele az ellenőrzési nyomvonalba
2.	A tervezett költségvetés rovat alábontása nem volt összhangban a tevékenység jellegével	Nem pontos a könyvvezetés	A könyvelt tételek besorolásának felülvizsgálata, és javítása

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Jegyző feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni, különösen a gazdálkodáshoz, pénzkezeléshez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat szervezetének céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

Az Önkormányzat tevékenységét részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2020. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett, a hiányzók pótlása folyamatban van.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat Szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározták és dokumentálják.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott, mely a közigazgatás átszervezésével igen szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

2.2.2. Kockázatkezelés

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

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A feladatellátás változásával szűkülő bevételi források költségvetési kockázatát a szerződés állomány teljes körű felülvizsgálatával, annak eredményeképpen szerződések megszüntetésével, illetve módosításával mérsékelte a Jegyző.

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

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban egyértelműen meghatározták. Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje, a nyilvántartás számítógépes iktatási rendszer keretében naprakész. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatokban szabályosan és teljeskörűen működnek a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások körében.

2.2.4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak 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 tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották.

Debrecen, 2021. május 18.

iCont 2002 Kft.
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1
Adószám: 12946758-2-41



dr. Hamrani Sofiane
Belsőellenőrzési vezető
Regisztrációs szám: 5113633

Önkormányzat neve: Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat																		
Belső ellenőr köszölgéati jogviszonyban ¹	Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
betölteni tervezett álló létszám (fő) ⁶ létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen					2,00		5,00	5,00	5,00				5,00	5,00				
II. Irányított szervek összesen	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
1.								0,00	0,00				0,00	0,00				
2.								0,00	0,00				0,00	0,00				
3.								0,00	0,00				0,00	0,00				
n.								0,00	0,00				0,00	0,00				
Helyi önkormányzat (I.+II.)																		
I. Önkormányzati hivatal összesen																		
II. Irányított szervek összesen																		

Önkormányzat: Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ⁶				Ellenőrzések összesen								Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																																																																																																																																																																																																																																																																																															
																																	db	saját ellenőri nap ³	külső ellen	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap																																																																																																																																																																																																																																																																		
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
																															db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db

Önkormányzat: Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység ²						Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		nap		terv		tény		nap ⁵		terv		tény		nap ⁶		terv		tény		nap ⁷		terv		tény		nap	
	saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		összesen		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		összesen		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		összesen		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		összesen		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		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	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Önkormányzat (I. + II.)	0,00	0,00	5,00	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
1. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	5,00	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
1.1. Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	5,00	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
1.2. Saját szervezetnél	0,00	0,00	5,00	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
1.3. Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	5,00	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
1.4. Egyéb ellenőrzések	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
1.5. Soron kívüli kapacitás	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
1.6. Saját szervezetnél	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
1.7. Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
1.8. Egyéb ellenőrzések	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
1.9. Irányított szervezetek összesen	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
2. Saját szervezetnél	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
2.1. Irányított szervezetnél	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
2.2. Egyéb ellenőrzések	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
2.3. Soron kívüli kapacitás ⁸	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

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
Helyi önkormányzat (I+II.)	0,00	0,00	24,00	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	24,00	0,00
I. Önkormányzatú hivatal összesen	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
aa) Saját szervezeti	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
ab) Irányított szervezet (irányítókém végezt)	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
ba) Saját szervezeti	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
bb) Irányított szervezet (irányítókém végezt)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	24,00	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	24,00	0,00
1. Derecske Város Művelődési Központ és Könyvtár	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
aa) Saját szervezeti	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
ab) Irányított szervezet	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
2. Mese-Vár Óvoda és Bölcsőde	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
aa) Saját szervezeti	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
ab) Irányított szervezet	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
3. Derecskei Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	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
aa) Saját szervezeti	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
ab) Irányított szervezet	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
4. Derecskei Városi Általános Iskolai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	0,00	0,00	24,00	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	24,00	0,00
aa) Saját szervezeti	0,00	0,00	24,00	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	24,00	0,00
ab) Irányított szervezet	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Derecskei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	
I. Önkormányzati hivatal összesen				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1.				
2.				
3.				
n.				