

Varsányiné Dr. Antal Erzsébet
Jegyző asszony részére

Derecske Város Önkormányzata
4130 Derecske, Köztársaság út 87.

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés **2023.**

A belső ellenőrzés a 2023. 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 2023. évi éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Derecske Város Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) a működéssel 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 2023. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a Bkr. 48. §, 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	5
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	6
1.3.	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	6
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése	7
2.2.2.	Integrált Kockázatkezelési Rendszer	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.....	8
	Mellékletek.....	10

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Derecske Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) a Derecske - Létavértesi Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása keretében külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2023. évben. A belső ellenőrzés a feladatát jogszabályok, a PM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte el.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzést végrehajtotta. 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. Ennek keretében az alábbiak szerint került sor az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásának értékelésére.

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

Az Önkormányzatnál a 2023. évi éves ellenőrzési terv alapján az alábbi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést kellett elvégezni, amely a terv szerint teljesült:

Ellenőrzött	Tárgy	Cél	Az ellenőrzés státusza
Derecske Város Önkormányzata - Derecskei Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Gyermekétkeztetés és szociális étkeztetés szolgáltatási díjak meghatározásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Derecskei Városgazdálkodási NKft. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság által szolgáltatott gyermekétkeztetés és szociális étkeztetés önköltség számítása és díjmegállapítása szabályozott, szabályszerű és megfelelően megalapozott volt-e.	végrehajtott

A 2023. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2023. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

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 ellenőrzés 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 nem merült fel, 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.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a folyamatos konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

Az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr 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 2023. évben a belső ellenőr 24 revizori napot volt köteles teljesíteni, amely magába foglalta a felkészülésre, az ellenőrzésre, jelentésírássra, beszámolásra, továbbképzésre fordított időt. A belső ellenőr 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.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A kapacitás szükségességét a 2023. 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 megfelelt, 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 szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljes körűen megvalósult.

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

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzat és költségvetési szervei és az ellenőrzött társaság operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetetlenségre 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 szervezeteknél 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 jelentés összegzést, megállapításokat, javaslatokat tartalmazott.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az East-Audit Zrt. irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a kapcsolódó dokumentumok az East-Audit Zrt. 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

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 2023. évben a gyermekétkeztetés és szociális étkeztetés szolgáltatási díjak meghatározásának ellenőrzéséhez kapcsolódóan nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „Kiemelt” vagy „Átlagos” jelentőségű kategóriába tartozó megállapítást.

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.

Ssz.	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	-	-	-

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.

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, az ellenőrzött területekhez 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 határozták meg, amelyekhez igazodott a szervezeti felépítés.

Az Önkormányzat tevékenységét részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 20223vi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat és költségvetési szerveinek Szervezeti és működési szabályzatai, 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 által meghatározott volt. A létszám a források függvényében szűkre szabott volt.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden szervezeti egységére.

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

Súlyos szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

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.

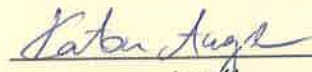
A kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

A 2023. évi belső ellenőrzési jelentés esetében az ellenőrzött terület vonatkozásában nem tett a belső ellenőrzés olyan javaslatot, ami intézkedést vont volna maga után. Nem kellett Intézkedési tervet készíteni és megvalósítani.

Debrecen, 2024. január 11.



Katona Angéla

Belsőellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5117072

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09

Létszám és erőforrás

Mellékletek

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: DERECSEKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA		Belső ellátór közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Ánultó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellátás esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós szálop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (1.-11.)																					
1.	Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00																
11.	Ellátott személyek összesen																				
		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	24,00	24,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Derecske Város Művelődési Központ és Könyvtár									0,00	0,00							0,00	0,00		
2.	Mese Vár Óvoda és Bölcsőde									0,00	0,00							0,00	0,00		
3.	Derecske Szociális Család- és Gyermekjóléti Központ									0,00	0,00							0,00	0,00		
4.	Derecske Városgyárteleki Nemprofitt Körlatot Feladással Társaság									0,00	0,00							0,00	0,00		

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: DERECSCKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA		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
Helyi önkormányzat (1.+11.)		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
1. Önkormányzati hivatali összesen		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00
a) Elvesz Ellenőrzés 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
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	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 szervezetenél (irányítóként végzett)		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
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)		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
11. Irányított szervezetenél összesen		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00
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
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		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
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
3. Derecske 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
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derecske Városzárda/községi Nonprofit Korlatolt Felelősségű Társaság		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	24,00	24,00							0,00	0,00	24,00	24,00
ab) Irányított szervezetenél		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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	9	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		9	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. Derecske Város Művelődési Központ és Könyvtár				
2. Mese- Vár Óvoda és Bölcsőde				
3. Derecskei Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ				
4. Derecskei Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság				

