

# Nagykőrös Város Önkormányzat

## 2025. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2025. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## TARTALOMJEGYZÉK

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
  - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
  - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
  - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
  - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
  - I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
  - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
  - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
  - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
  - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

### **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2025-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Össességében **6 témában összesen 6 vizsgálatot** végeztem, melyekre **150 revizori napot** használtam fel. Áthúzó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés 1 db volt. Vizsgálatokat a 2025. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 7 ellenőrzés, melyből:

- 5 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 1 db utóellenőrzés.

Helyi önkormányzat: Nagykőrös Város 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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II)</b>	0,00	0,00	150,00	153,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	150,00	173,00	150,00	173,00
<b>1. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	75,00	78,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	75,00	98,00	75,00	98,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	75,00	95,00	75,00	95,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	75,00	95,00	75,00	95,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	3,00													0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00
<b>1. Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	25,00	25,00													0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ Nkt.</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	25,00	25,00													0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 6 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés 1 db volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 3 db
- korlátozottan megfelelő: 3 db
- gyenge: 1 db
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sz.	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza
1.	Közterület Felügyelet működésének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Hagyatéki ügyek ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	Ikktatás, iratkezelés utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott
4.	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ - Személyügyi ellenőrzése - Irányító szervei ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
5.	Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogkörök ellenőrzése	rendszerellenőrzés	végrehajtott
6.	Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ Nonprofit Kft. Működésének ellenőrzése - Tulajdonosi ellenőrzés	pénzügyi - szabályszerűségei ellenőrzés	végrehajtott
7.	Nagykőrös belterületén lévő úthibák, kátyúzási-útkarbantartási javítási munkák kivitelezése (PRIM-ÚT ÉPÍTŐ 2021 Kft.) ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

### **I/1/b. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

### **I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Nagykőrös Város Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettség teljesítésére (ÁBPE-II.) 2025. évben nem volt kötelezett.

Helyi önkormányzat: Nagykőrös Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	150,00	153,00	150,00	153,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	75,00	78,00	75,00	78,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00
1. Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
2. Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
3. Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ NKft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00

### **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

### **I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2025. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

### **I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata megtörtént.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)**

Tanácsadói tevékenység 2025. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

## **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

Sz.	Vizsgálat neve	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1	Közterület Felügyelet működésének ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy több iroda is részt vesz a közterület felügyelet irányításában, ellenőrzésében.  Az ellenőrzés megállapította, hogy nem teljes körűek a tulajdonosi hozzájárulások, így az ellenőrzés, és a pótlás megkövetelése is problémás lehet.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a közterület felügyelettel kapcsolatos irányítási, felügyeleti és ellenőrzési jogköröket.  Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonosi hozzájárulásokban minden esetben pontosan határozzák meg a pótlás pénzbeli megváltásának összegét, valamint az ellenőrzés rendjét, és az elmulasztás szankcióit.
2	Hagyatéki ügyek ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben nincs utalás az aktában a korábbi ügyiratnál végzett helyszíni szemléiről.  Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentált az irodavezetői ellenőrzés.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyéb információkat jegyezzék fel az előadói ívre, vagy készítsenek feljegyzést.  Az ellenőrzés javasolja, hogy az iratanyag ellenőrzését az irodavezető dokumentáltan végezze
3	Iktatás, iratkezelés utóellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy az Egyedi iratkezelési szabályzatot nem aktualizálták.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül és aktualizálják az Egyedi iratkezelési szabályzatot
4	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ - Személyügyi ellenőrzése - Irányító szervi ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZMSZ-ben a régi Alapító okiratra történt hivatkozás, valamint egy COFOG kódot nem tüntettek fel.  Az ellenőrzés megállapította, hogy az esetszámok növekedése, valamint a jogszabályi előírások miatt szükséges álláshelyek kialakítására, és betöltésére.  Az ellenőrzés megállapította, hogy néhány dolgozó esetében a munkaköri leírásban és a kinevezésben szereplő munkakör megnevezés nem egyezett meg.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés  szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az SZMSZ-t.  Az ellenőrzés javasolja, hogy jelezzék a fenntartó felé a jogszabályi előírások szerinti előírt létszám foglalkoztatásának szükségét, valamint folyamatosan kísérjék figyelemmel az esetszámokat, az igényléseket.  Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a munkaköri leírások és a kinevezésekben szereplő, valamint a foglalkoztatott által ténylegesen betöltött munkaköröket.
5	Nagykörös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási jogkörök ellenőrzése	A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz elegendő rendelkezést a pénztár zárással, a pénztárjelentésekkel kapcsolatban.  Több esetben nincs dátum az utalványrendeleten szereplő aláírások mellett, ill. több esetben későbbi az utalványrendelet dátuma, mint az azon szereplő aláírások dátuma.  Egy esetben az elnök a feleségének engedélyezte a vásárlási előleg felvételét.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen vizsgálják felül a Pénzkezelési szabályzatot, és egészítsék ki pénztár zárásával kapcsolatos egyértelmű előírásokkal.  Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.  Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.
6	Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ Nonprofit Kft. Működésének ellenőrzése - Tulajdonosi ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok nem tartalmazzák minden szükséges előírást, ill. nem teljes körűen szabályozzák a folyamatokat (házipénztár).  Az ellenőrzés megállapította, hogy nem alakították ki a készletek nyilvántartási, árképzési és selejtezési rendszerét, továbbá a dokumentálás is hiányos.  Az ellenőrzés megállapította, hogy az alkalmazott bérleti díjak kalkulációja nem dokumentált.  Az ellenőrzés megállapította, hogy az ingyenes használat, ill. az ingyen jegyek rendszere áfa fizetési szempontból problémás.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a szabályzatokat.  Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen vizsgálják felül és alakítsák ki a készletek nyilvántartási rendjét, az ár képzés rendjét, valamint dokumentálják a selejtezéseket.  Az ellenőrzés javasolja, hogy a bérleti díjak ár képzését vizsgálják felül.  Az ellenőrzés javasolja, hogy dolgozzák ki az ingyenes belépő jegyek, ill. az ingyenes teremhasználat rendjét
7	Nagykörös belterületén lévő úthibák, kátyúzási-útkarbantartási javítási munkák kivitelezése (PRIM-ÚT ÉPÍTŐ 2021 Kft.) ellenőrzés	A II. ütem vonatkozásában nem végeztek beszerzési eljárás. Nem dokumentált az ellenőrzés, az egyeztetés, valamint az elszámolás.  Nem egyértelmű a szabályozás, amely pontosan megjelölné a feladat és felelősségi köröket.  A Műszaki Iroda részéről nem tettek eleget a szabályzatokban, a munkaköri leírásokban, valamint a szerződésekben előírt feladatainak. Nem megfelelő dokumentálás, iratkezelés.  Nem dokumentálták az egyeztetéseket, a jelzéseket, az ellenőrzéseket. Nincs nyoma az aktában, hogy folyamatosan nyomon követték volna a kivitelezést, majd nincs magyarázat a 6 hónapos késedelemre a teljesítés igazolás kiállítására.  A szerződésben ugyan meghatározták a mennyiséget, és a benyújtandó dokumentumokat, ugyanakkor nem pontosak az előírások.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / bírság / önkormányzat anyagi vesztesége  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai  szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben a Beszerzési szabályzat, ill. az Iratkezelési szabályzat előírásai szerint járjanak el.  Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a szabályzókat, hogy a feladat, a felelősség és a dokumentálási kötelezettség egyértelmű legyen.  Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg a Műszaki Iroda felelősségét a kialakult helyzetben (elmaradt nyomon követés, ellenőrzés, dokumentálás, valamint a jelzési kötelezettség hiánya).  Az ellenőrzés javasolja, hogy a továbbiakban kiemelt figyelmet fordítsanak az ellenőrzésekre, a nyomon követés és az elszámolások megfelelőségére.  Az ellenőrzés javasolja, hogy a szerződések megkötésénél kiemelt figyelmet fordítsanak a mennyiségek és az elszámolási egységek, valamint az elszámolás módjának és dokumentálásának meghatározására.

## **II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### **II/2.1. Kontrollkörnyezet**

#### **Belső szabályzatok**

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

#### **Feladat-, és felelősségi körök**

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel – SZMSZ, ügyrend. A teljes személyi állomány munkaköri leírással rendelkezik.

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat.

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

#### **Humán-erőforrás**

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága részben megfelelő, néhány területen problémák adódnak a fluktuációból. A dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges ismeretekkel.

#### **Etikai értékek és integritás**

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

### **II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer**

#### **A kockázatok meghatározása és felmérése**

A Belső kontroll kézikönyv magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tőrés határ meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

#### **A kockázatok elemzése**

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

### **A kockázatok kezelése**

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

### **A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

### **Csalás, korrupció, integritás**

Kijelölésre került az integritás felelős. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

## **II.2.3. Kontrolltevékenységek**

### **Kontroll stratégiák és módszerek**

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

### **Feladatkörök szétválasztása**

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

### **A feladatvégzés folytonossága**

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkatárs lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

## **II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer**

### **Információ és kommunikáció**

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

A Hivatal beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

### **Iktatási rendszer**

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben

papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

#### **Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

A belső ellenőrzés 2025. évben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

#### **II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső ellenőrzések
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet
5. Beszámolók, adatszolgáltatások
6. Leltár
7. Önellenőrzések
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

#### **A belső kontrollok értékelése**

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettségre 2025. évben nem voltak kötelezettek.

#### **Belső ellenőrzés**

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, így a funkcionális függetlenség is garantált.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

#### **III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § ca) pont)**

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását.

### **III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § cb) pont)**

Az intézkedések végrehajtása folyamatos. Az ellenőrzött szervezetek folyamatosan nyomon követik az intézkedések végrehajtását. Ugyanakkor több esetben elmaradások voltak az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolásnál

Nagykőrös, 2026. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Ecsedi-Ország Viktória  
jegyző

Melléletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslati alapján - nemleges
- 4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslati alapján

Létszám és erőforrás <sup>1</sup>					1. számú melléklet											
Helyi önkormányzat: Nagykőrös Város Önkormányzat					Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
					terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
					betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>					0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	150,00	<b>153,00</b>	150,00	<b>153,00</b>
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	75,00	<b>78,00</b>	75,00	<b>78,00</b>
II.	Irányított szervek összesen				0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	75,00	<b>75,00</b>	75,00	<b>75,00</b>
1.	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ				0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	25,00	<b>25,00</b>	25,00	<b>25,00</b>
2.	Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi				0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	25,00	<b>25,00</b>	25,00	<b>25,00</b>
3.	Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ NKft.				0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	25,00	<b>25,00</b>	25,00	<b>25,00</b>



## Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Nagykőrös Város 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	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap			
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	150,00	153,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	173,00	150,00	173,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	75,00	78,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	98,00	75,00	98,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	95,00	75,00	95,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	95,00	75,00	95,00
<b>ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	3,00													0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00
<b>1. Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	25,00	25,00													0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ NKft.</b>	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	25,00	25,00													0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása <sup>1</sup>		4b. számú melléklet			
belső ellenőrzés					
Helyi önkormányzat: Nagykőrös Város 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>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>		<b>0</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>50,00</b>
<b>I.</b>	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>80,00</b>
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>20,00</b>
<b>1.</b>	<i>Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ</i>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<i>Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>33,33</b>
<b>3.</b>	<i>Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ NKft.</i>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>25,00</b>