



Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől

3555 Harsány, Kossuth Lajos utca 67.

Tel: 06/46/592-200

Fax: 06/46/392-304

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2026. május 27-i ülésére
1. napirend

Tárgy: Lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadása

Az előterjesztést készítette: dr. Kántor János jegyző

Az előterjesztés tárgyalása a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

A határozat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A határozati javaslat mellékletét képező kimutatás tartalmazza azokat a döntéseket, melyek az előző üléseken születtek.

Kérem a tisztelt testületi tagokat azok áttekintésére és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
___/2026. (V.27.) határozata
lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról

Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a **lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról** szóló tájékoztatót a napirendhez kapcsolódó előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Harsány, 2026. május 22.

Farkas Richárd
elnök

Kimutatás a lejárt határidejű határozatokról

Határozat száma	Határozat tárgya	Végrehajtás
1/2026. (II.25.)	lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról	teendő nincs
2/2026. (II.25.)	az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről	végrehajtás folyamatos
3/2026. (II.25.)	a nemzetiségi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségéről	teendő nincs
4/2026. (II.25.)	vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítéséről	teendő nincs



Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől

3555 Harsány, Kossuth Lajos utca 67.

Tel: 06/46/592-200

Fax: 06/46/392-304

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2026. május 27-i ülésére
2. napirend

Tárgy: A nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (III.12.) határozatának módosítása - napirendi pontjához

Az előterjesztést készítette: Vörös Tamás gazdálkodási előadó

Az előterjesztés tárgyalása a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

A határozat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetését 1.119.124 Ft költségvetési kiadással, 1.040.000 Ft költségvetési bevétellel, 79.124 Ft előző évi maradvánnyal fogadta el.

Az év során a gazdálkodásban bekövetkezett alábbi változások miatt a költségvetési határozat módosítása szüksége:

A 2025. évhez kapcsolódó előirányzat módosítások:

1. A nemzetiségi önkormányzat 294.710 forint feladat alapú támogatást kapott, amellyel az egyéb működési célú kiadások előirányzatát 294.710 Ft-tal, megemeli.

2. Az alábbi átcsoportosítások szükségesek:
a dologi kiadások előirányzatát 168.153 Ft-al csökkentti,
az egyéb működési célú kiadások előirányzatát 168.153 Ft-al megemeli.

A módosítások következtében a bevételi előirányzat az alábbiak szerint változik:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzata 294.710 forinttal nő, és így **1.334.710 forint, a maradvány előirányzata 37.839 forint lesz.**

A kiadási előirányzat az 1. pontban leírt változások következtében az alábbiak szerint alakul:

Dologi kiadások előirányzata: 168.153 forint összeggel csökken, így 950.971 forint lesz.

Egyéb működési kiadások előirányzata: 462.863 forint összeggel nő, így 462.863 forint lesz.

Harsány, 2026. május 20.

Farkas Richárd
elnök

Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
../2026. (V.) határozata
a nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló
2/2025. (III.12.) határozat módosításáról

1. A költségvetési határozat 3. pontja az alábbiak szerint módosul:

„3. (1) A Képviselő-testület a helyi nemzetiségi önkormányzat 2025. évi költségvetésének

- | | |
|--|---------------------------------|
| a.) költségvetési bevételeit | 1.334.710 forintban |
| b.) költségvetési kiadását | 1.413.834 forintban |
| c.) költségvetési egyenlegét (hiányát) | 79.124 forintban állapítja meg. |

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott 79.124 forint költségvetési egyenlegből 79.124 forint működési célú hiány.

(3) A nemzetiségi önkormányzat előző évi költségvetési maradványa 79.124 forint, amelyet a nemzetiségi önkormányzat a működési célú hiány belső finanszírozására használ fel.

2. A költségvetési határozat I. 1. pontja az alábbiak szerint módosul

„I. A költségvetési bevételek

1. A helyi nemzetiségi önkormányzat 2025. évi bevételei előirányzat csoportok, és kiemelt előirányzatok szerint:

- | | |
|---|-------------------------|
| a.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 1.334.710 forint |
| b.) Finanszírozási bevétel | 79.124 forint |
| Ebből maradvány igénybevétele | 79.124 forint |
| Összesen: | 1.413.834 forint |

3.A költségvetési határozat II. 1. pontja az alábbiak szerint módosul:

„II. Költségvetési kiadások

1. A helyi nemzetiségi önkormányzat működési, fenntartási kiadási előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint határozza meg:

- | | |
|---|-------------------------|
| Személyi juttatások előirányzata | 0 forint |
| Munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata | 0 forint |
| Dologi kiadások előirányzata: | 950.971 forint |
| Egyéb működési célú kiadások előirányzata: | 462.863 forint |
| Beruházások előirányzata: | 0 forint |
| Összesen: | 1.413.834 forint |

4. A költségvetési határozat III. 7. pontban meghatározott 1. melléklet jelen határozat 1.mellékletére módosul.

5. A költségvetési határozat III. 8. pontban meghatározott 2. melléklet jelen határozat 2. mellékletére módosul.

6. Ezen határozat rendelkezéseit 2025. január 1 napjától kell alkalmazni.

Farkas Richárd
elnök

dr. Kántor János
jegyző

Előirányzat felhasználási ütemterv 2025.

Ft

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
1.	Bevételi előirányzatok													0
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	520 000			147 355		520 000			147 355				1 334 710
3.	Közhatalmi bevételek													0
	Működési bevételek													0
4.	Működési célú átvett pénzeszközök													0
5.	Felhalmozási bevételek													0
6.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről													0
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													0
8.	Finanszírozási bevételek	79 124												79 124
9.	Bevételi előir. összesen:	599 124	0	0	147 355	0	520 000	0	0	147 355	0	0	0	1 413 834
10.	Kiadások													0
11.	Személyi juttatások													0
12.	Munkaadót terhelő járulékok													0
13.	Dologi kiadások			94 220	94 220	94 220	102 984	94 220	94 220	94 220	94 220	94 220	94 227	950 971
14.	ellátottak pénzbeli juttatásai													0
15.	Egyéb működési kiadások									396 000			66 863	462 863
16.	Felhalmozási kiadások													0
17.	Finanszírozási kiadások													0
18.	Tartalékok													0
19.	Felhalmozási kiadások													0
20.	Kiadási előir. összesen:	0	0	94 220	94 220	94 220	102 984	94 220	94 220	490 220	94 220	94 220	161 090	1 413 834

Egyenleg (előző havi
egyenleg + tárgy havi
bevételi előirányzat -
tárgy havi kiadási

599 124 599 124 504 904 558 039 463 819 880 835 786 615 692 395 349 530 255 310 161 090

Az önkormányzat várható bevételei és kiadásai tárgyévben és az azt követő 3 évben

Ft

Bevétel					Kiadás				
Megnevezés	2025	2026	2027	2028	Megnevezés	2025	2026	2027	2028
államháztartáson belülről	1 334 710	1 040 000	1 040 000	1 040 000	K1. Személyi juttatás				
B3. Közhatalmi bevételek					K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
B4. Működési bevételek					K3. Dologi kiadások	950 971	1 040 000	1 040 000	1 040 000
B6. Működési célú átvett pénzeszközök					K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai				
					K5. Egyéb működési célú kiadások	462 863			
					<i>Ebből: Általános tartalék</i>				
					<i>Céltartalék</i>				
A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	1 334 710	1 040 000	1 040 000	1 040 000	A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1. ...+K5.)	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000
B. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8.) ÖSSZESEN	79 124				B. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9.) ÖSSZESEN				
<i>Ebből: B813. Maradvány igénybevétele</i>	<i>79 124</i>								
C. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (A+B)	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000	C. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (A+B)	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről					K6. Beruházások				
B5. Felhalmozási bevételek					K7. Felújítások				
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások				
D. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)	0	0	0	0	D. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6. ...+K8.)	0	0	0	0
E. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8.) ÖSSZESEN					E. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9.) ÖSSZESEN				
<i>Ebből: B813. Maradvány igénybevétele</i>									
F. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (D+E)	0	0	0	0	F. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (D+E)	0	0	0	0
G. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+D)	1 334 710	1 040 000	1 040 000	1 040 000	G. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000
H. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B+E)	79 124				H. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN				
<i>Ebből: B813. Maradvány igénybevétele</i>	<i>79 124</i>								
I. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+F)	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000	I. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+F)	1 413 834	1 040 000	1 040 000	1 040 000



Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

3555 Harsány, Kossuth utca 67.

Tel: 46/592-200

Fax: 392-304

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2026. május 27. ülésére
3. napirend

Tárgy: Javaslát a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi zárszámadásának elfogadására

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetését a 2/2025. (III.12.) határozattal **1.119.124** forint bevételi és kiadási főösszeggel fogadta el. Az év során végrehajtott előirányzat módosítások következtében az előirányzat 294.710 Ft előirányzat növekedés eredményeként a főösszeg **1.413.834** forintra változott.

A teljesített bevételek összege 1.413.834 forint.

Az önkormányzat **1.040.000** forint általános, **294.710** forint feladatalapú támogatást kapott. Az előző évi maradvány összege **79.124 forint**, amely felhasználásra került.

A teljesített kiadások összege 1.402.447 forint.

A dologi kiadások összege 939.909 forint.

A nemzetiségi önkormányzat működésével közvetlenül összefüggő költségek közül banki szolgáltatások és a belső ellenőrzés díja került elszámolásra.

A dologi kiadások között szerepelnek a kiküldetéssel kapcsolatban felmerült költségek.

Az **egyéb működési** kiadások összege **462.538 forint**, melyből 395.675 forinttal a Miskolcra járó roma középiskolai tanulók és az általános iskolába járó roma származású tanulók tanulmányainak megkezdését és a tanulmányi eredményük javítását támogatta a nemzetiségi önkormányzat. 66.863 forint pedig elszámolásból származó visszafizetési kötelezettség volt.

A bevételek és kiadások részletezését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Harsány, 2026. május 20.

Farkas Richárd
elnök

1. melléklet /2026.(V.27.) határozathoz

Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 334 710
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 402 447
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-67 737
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	79 124
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	79 124
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±0±I)	11 387
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	11 387
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	11 387
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

2. melléklet /2026.(V.27.) határozathoz

Könyvviteli mérleg 2025.12.31.				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0	0
49	C/II/1 Forintpénztár	50 740	0	4 720
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	50 740	0	4 720
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	28 384	0	6 667
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	28 384	0	6 667
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	79 124	0	11 387
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	79 124	0	11 387
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	20 150	0	20 150
182	G/IV Felhalmozott eredmény	17 689	0	58 974
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	41 285	0	-67 737
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	79 124	0	11 387
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	79 124	0	11 387

Vagyonkimutatás 2025.12.31.				
#	Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés, értékvesztés	Nettó érték
1	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1)	0	0	0
2	A/II/1 Teljesn 0-ra leírt gépek, berendezések	583795	583795	0
3	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	583795	583795	0
		Előző időszak	Módosítás	Tárgyidőszak
50	C/III/1 Forintpénztár	17 565	0	2 360
53	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/III/1+C/III/2+C/III/3)	17 565	0	2 360
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	33 225	0	35 479
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	33 225	0	35 479
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	50 790	0	37 839
	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	50 790		
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	50 790	0	37 839

3. melléklet /2026.(V.27.) határozathoz

Pénzeszközök változásának levezetése 2025.		
Sorszám	Megnevezés	Összeg
01	Pénzkészlet 2025. január 1-én	79 124
02	Ebből pénztárak egyenlege	50 740
03	Ebből bankszámlák egyenlege	28 384
04	Költségvetési bevételek (+)	1 413 834
05	Költségvetési kiadások (-)	1 402 447
06	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	79 124
07	Záró pénzkészlet 2025. december 31-én	11 387
08	Ebből pénztárak egyenlege	4 720
09	Ebből bankszámlák egyenlege	6 667

4. melléklet /2026.(V.27.) határozathoz

KIMUTATÁS a saját bevételek összegéről

Sor-szám	Bevételi jogcímek	Összeg
	A	
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		-

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

5. melléklet /2026.(V.27.) határozathoz

Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 471 528	0	1 334 710
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 471 528	0	1 334 710
13	10 Anyagköltség	2 334	0	3 150
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	874 589	0	904 994
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	876 923	0	908 144
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	0
22	VI Értékcsökkenési leírás	154 777	0	0
23	VII Egyéb ráfordítások	398 543	0	494 303
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	41 285	0	-67 737
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	41 285	0	-67 737

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati 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 (korrekció oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló 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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>{irányított költségvetési szerv neve}</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. <i>{irányított költségvetési szerv neve}</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. <i>{irányított költségvetési szerv neve}</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. <i>{irányított költségvetési szerv neve}</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				

- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- Külső szolgáltató megbízása: Ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- Pl. titkárnő.
- Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

ELŐTERJESZTÉS

Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 27. napján
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: dr. Kántor János jegyző

Az előterjesztést készítette: dr. Kántor János jegyző

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48-49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület a jegyző előterjesztésében megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület az 1. melléklet szerinti Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és az előterjesztésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Felelős: elnök, jegyző

Harsány, 2026. május 20.

Farkas Richárd
elnök

1. melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2025. ÉVRŐL**

Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2025. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az 56/2024. (XII.30) önkormányzati határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét.

A 2025. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésben.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Harsányi Polgármesteri Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Harsányi Polgármesteri Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Harsány, 2026. május 20.

dr. Kántor János
jegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről	7
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	8
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről	9
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	9
	1. melléklet: Létszám és erőforrás	
	2. melléklet: Ellenőrzések típusa	
	3. melléklet: Tevékenységek	
	4. melléklet: Intézkedések megvalósítása	
	5. melléklet: Hazai - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	
	6. melléklet: EU-s - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A 2025. évi ellenőrzési tervben a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Harsány	Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2025. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2025-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
3 nap	3 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-ában felsoroltakat.

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

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezet tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezet tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

A költségvetési támogatások összeállítására a 2026. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Harsány, 2026. május 27.

Farkas Richárd
elnök

dr. Kántor János
jegyző

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Harsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél (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	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Harsányi 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	#ZÉROOSZTÓ!
I. Önkormányzati hivatal összesen		0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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