

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Készült a 2018. április 25. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.

Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető

Tárgy: Beszámoló a 2017. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 311/2016. (X.26.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2017. évi tevékenységét. A beszámoló 1. számú mellékletében mutatjuk be többek közt: a végrehajtott ellenőrzéseket (I/1/a pont), az ellenőrzésekhez kapcsolódó kiemelt jelentőségű megállapításokat, javaslatokat és intézkedési terv készítési kötelezettségeket (II/1. pont), a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését (II/2. pont) és az intézkedési tervek végrehajtása nyomán követésének tapasztalatait (III. pont). A beszámoló 2. számú melléklete tartalmazza: a belső ellenőrzési kapacitások tervhez képesti megvalósulását (1- 3. oldal) és az intézkedések megvalósításának számadatait (4. oldal). A beszámoló 1. és 2. számú melléklete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai szerint, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján készült. A beszámoló magában foglalja a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, önkormányzati gazdasági társaságokra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

A Belső Ellenőrzés 2017-es munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humán erőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező az év során nem merült fel. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek. A Belső Ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseken felül soron kívüli vizsgálatot nem végzett 2017- ben.

A Belső Ellenőrzés 2017-ben elvégezte a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést, valamint aktualizálta az önkormányzati intézmények és a gazdasági társaságok kockázatelemzését.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Belső Ellenőrzés beszámolóját hagyja jóvá!

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinél, gazdasági társaságainál és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatalnál végzett belső ellenőrzések alapján készített 2017. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2018. április 25.

Felelős: Kovács Péter Polgármester

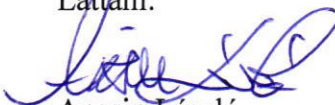
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2018. április 16.



Kovács Péter
Polgármester

Láttam:



Ancsin László
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2017. évi belső ellenőrzési tevékenység táblázatos bemutatása)
2. sz.: Belső ellenőrzési kapacitás, kapacitás felhasználás, valamint az intézkedések megvalósításának táblázatos bemutatása

Éves ellenőrzési jelentés

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

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

I/1/a)

A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Terv szerinti belső ellenőrzések 2017- ben:

| Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya | | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszere |
|---|--|---|---------------------|
| REHAB- XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft. | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda | | | |
| Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv | Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Rákosmenti Mezei Őrszolgálat | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, beszámolók, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Polgármesteri Hivatal- Intézményfejlesztési Iroda | | | |
| Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások | Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Corvin Művelődési Ház- Erzsébeti Színház | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Polgármesteri Hivatal- Polgármesteri Kabinet | | | |
| Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok | Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |
| Sashalmi Piac Kft. | | | |
| Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv | Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése | Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú | |

2017- ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A REHAB- XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde és a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2018- ra. A lezárás elhúzódásának oka betegség és a korábbi ellenőrzések előre tervezettnél nagyobb időszükséglete volt (elsősorban a tanácsadási tevékenység miatt), illetve egy ellenőrzés 2016- ról áthúzódott 2017- re.

Soron kívüli belső ellenőrzés 2017- ben nem volt.

A jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzés csoportszintű teljesítményét évente legalább egyszer mérni kell a kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM-ek) segítségével. A KTM-ek eredményeit az éves ellenőrzési jelentésben összefoglaló jelleggel kell bemutatni. (A KTM-ek listáját a Belső ellenőrzési kézikönyv 2. számú iratmintájája tartalmazza.) Az ellenőrzések időszükségletére, a csoport tevékenységére vonatkozó KTM-ek ebben a részben, az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozó KTM-ek a II/1. pontban kerülnek bemutatásra.

A Belső Ellenőrzés 2017-ben 9 db terv szerinti ellenőrzést végzett, az éves tervnek megfelelően. Így a befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 100,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 0 munkanap volt, ez az idő az adminisztrációs és továbbképzési időbe épült be. A tanácsadó tevékenységre- a tervezett ellenőrzések keretein kívül- fordított átlagos időszükséglet 13 munkanap/fő/év volt, ami az éves tervet meghaladta. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2017-ben 69,5 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 41,5 munkanap/fő az évi rendszeres szabadság és betegszabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az éves terv és a beszámoló elkészítésére, a kockázatelemzésekre, a belső szabályozás felülvizsgálatára, a továbbképzésekre, konferenciákra, egyéb adminisztrációs feladatokra fordított idő átlagosan 28 munkanap/fő/év volt (69,5 munkanap/fő/év – 41,5 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés, adminisztráció) 169,5 munkanap/fő volt 2017-ben.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 30,56 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzóó, illetve megszakított helyszíni ellenőrzéseknél a befejezési határidő is módosításra került. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma 12 munkanap volt. Ebből átlagosan 8,67 munkanap volt a jelentés tervezetek elkészítési ideje (a jelentés tervezetek elkészítésének átlagos időszükséglete), 3,33 munkanap pedig a jelentés tervezetek ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzötttel való időpont egyeztetések miatti csúszás. A jelentés tervezetek és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 5,78 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzötttel részéről az észrevétel megküldése, illetve az arra való reagálás is.

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

2017-ben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a)

A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

- A 2017-es belső ellenőrzési terv összeállítása során 2 fővel terveztünk egész évre. Ez a kapacitás az év folyamán végig rendelkezésre állt. A belső ellenőrök az előírt végzettséggel, képzettséggel és gyakorlati tapasztalattal rendelkeznek.
- Betöltetlen belső ellenőri állás az év folyamán nem volt, álláspályázat kiírására nem került sor.
- A belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken részt vettek: mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése, közszolgálati továbbképzések. Egyéb szakmai képzésekre is volt lehetőség (belső ellenőri konferencia, számviteli és adóügyi képzések).
- Mindkét belső ellenőr megfelel az Áht. 70.§ (4)- (4a) bekezdésében foglalt feltételeknek.

I/2/b)

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

- A Belső Ellenőrzés a szervezeten belül a Jegyzői Kabinetben helyezkedik el, munkáját a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.
- A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak 2017-ben megvalósultak, az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége, a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

| | |
|---|---|
| <p><u>I/2/c)</u> <u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§- a alapján)</u> 2017- ben összeférhetlenségi eset nem merült fel.</p> | |
| <p><u>I/2/d)</u> A <u>belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> 2017- ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.</p> | |
| <p><u>I/2/e)</u> A <u>belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> 2017- ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét akadályozó tényezők nem merültek fel.</p> | |
| <p><u>I/2/f)</u> Az <u>ellenőrzések nyilvántartása</u> A Belső Ellenőrzés 2017- ben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást folyamatosan vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.</p> | <p><u>I/2/g)</u> Az <u>ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> 2017- ben fejlesztésként valósult meg az intézkedési terv segéd tábla továbbfejlesztése, ezáltal az intézkedési tervek végrehajtására vonatkozó kapacitástáblához az adatok könnyebben hozzáférhetővé, átláthatóbbá váltak. Fejlesztési javaslat az intézkedés nyilvántartáshoz kapcsolódóan a csoportszintű teljesítménymutatókhoz táblázat készítése, a beszámolóban szereplő adatok könnyebb kinyerése érdekében. Fejlesztési lehetőség a kapacitástáblázatok közül az intézkedések megvalósítása táblázat évközi használata és kiegészítése, amely elsősorban az áthúzóó intézkedések kezeléséhez jelenthet segítséget az adminisztratív munka és a beszámoltatás során. Fejlesztési javaslat továbbá a tanácsadó tevékenységhez elkészített formanyomtatvány teljes körű alkalmazása.</p> |
| <p><u>I/3.</u> A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 2017- ben írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység nem volt. Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a polgármesteri hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket. 2017- ben elsősorban a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban valósult meg tanácsadó tevékenység, például a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.</p> | |
| <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</p> | <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) A következő táblázat tartalmazza a 2017- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó- megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat:</p> |

| Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|---|--|--|---|
| <p>Rákosmenti Mezei Órszágút Feladatellátás és gazdálkodás átfogó vizsgálata</p> | <p>Egy 2016- ban felvett dolgozó nem felelt meg a pályázati kiírásnak, felvétele szabálytalanul történt. A dolgozó jelenleg sem felel meg az alkalmazási követelményeknek.</p> <p>A kerekítések miatt a mezőőrök éves szinten kevesebb szolgálatot teljesítenek, mint amennyit az éves munkaóra alapján kellene.</p> <p>A leltározás folyamatában hiányosságok és szabálytalanságok vannak. A 2016- os leltározást nem zárták le. Leltárhányokat nem rendezték. A leltárhányként jelentkező hűtőszekrényt leselejtezték.</p> | <p>Szabálytalan folyamat végrehajtás.</p> <p>Gazdaságtalan folyamat végrehajtás.</p> <p>Szabálytalan folyamat végrehajtás.</p> | <p>A dolgozó írásban való felszólítása az alkalmazási követelményeknek való megfelelésre, határidő megjelöléssel.</p> <p>A mezőőrök esetében munkaidő keretre való áttérés.</p> <p>Leltározás szabályos végrehajtása. 2016- os leltározás lezárása, leltárhányok szabályos rendezése, felelősség megállapítása.</p> |
| <p>Polgármesteri Hivatal- Intézményfejlesztési Iroda Feladatellátás és tevékenység átfogó vizsgálata</p> | <p>Az iroda iratkezelése gyenge: az ügyaktákból lényeges iratok hiányoznak; nem teljes körű az iktatás és esetenként nem időrendben történik; több ügy iratait egyben iktatják; az iktatott anyagok esetenként nem eredetiek és hiányoznak róluk aláírások; a megkeresések dátuma esetenként későbbi, mint az azokra adott válasz. Előfordultak hátralékos iratok.</p> | <p>Nem megfelelő folyamat végrehajtás.</p> | <p>Irodavezetői értekezlet a megfelelő iratkezelésről. Pilótalap készítése az egyes ügýtípusokhoz tartozó iktatandó dokumentumokról. Adminisztrációs feladatok ellátásának átszervezése. Határidők figyelemmel kísérése, lezáró iratok elkészítése és iktatása.</p> |

A többi vizsgált intézmény és szervezeti egység esetében „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás nem volt.

A 2017- ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje a Sashalmi Piac Kft., az Intézményfejlesztési Iroda és a Humán Ügyosztály (Corvin Művelődési Ház- Erzsébetligeti Színház átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó) intézkedési terve esetében teljes egészében, a Rákosmenti Mezei Órszágút, a Gamesz (a Rákosmenti Mezei Órszágút átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Költségvetési és Pénzügyi Iroda, valamint a Polgármesteri Kabinet intézkedési terve esetében részben járt le 2017.12.31- ig, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található. A fenti ellenőrzötték 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2017. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2017- ben az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda, a Környezetvédelmi Iroda, a Jegyzői Kabinet (Humánpolitika átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Beszerzési Iroda, a Költségvetési és Pénzügyi Iroda (Beszerzési Iroda átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Szentmihályi Játszókert Óvoda, a Gyerekkuckó Óvoda, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft., a Területi Szociális Szolgálat, a Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ, valamint a Humán Ügyosztály (Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó) intézkedési terve esetében járt le, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található.

A csoportszintű teljesítmény mérésére szolgáló kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM- ek) közül ebben a pontban az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozóak kerülnek bemutatásra. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítás 2017- ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 60 db volt 2017- ben, az ellenőrzött egységek vezetése valamennyi megállapítást elfogadta, ami 100,00%- os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2017- ben. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2017- ben.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés: A célok kifejtése a belső kontroll kézikönyv keretében valósul meg. A szervezeti felépítés az SzMSz- ben meghatározásra került.
- 1.2. Belső szabályzatok: Kidolgozottak, folyamatosan frissítve vannak, a működés megfelelő.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.5. Humán-erőforrás: A szervezeti egységekre vonatkozóan elvégzett kockázatelemzések alapján a humán- erőforrás ellátottság szervezeti szinten javult.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: Kifejtésük az Etikai Kódex keretében valósul meg.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: Megtörtént, működése megfelelő.
- 2.2. A kockázatok elemzése: Folyamatos, szabályozott, működése megfelelő.
- 2.3. A kockázatok kezelése: Folyamatos, működése megfelelő.
- 2.4. A kockázatok kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 2.5. Csalás, korrupció: Munkatársak képzése folyamatos, integritás felelős kijelölése megtörtént.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: Kidolgozásra kerültek, működésük megfelelő.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása: A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a folyamat szabályozott, működése megfelelő.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: Biztosított, a folyamat működése megfelelő.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

- 4.1. Információ és kommunikáció: A vezetői értekezletek és a belső levelezőrendszer segítségével folyamatos, működése megfelelő.
- 4.2. Iktatási rendszer: Szabályozott rendszer, iktatóprogram támogatja, működése megfelelő.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: Munkatársak képzése folyamatos, működése megfelelő.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: A teljesítményértékelési rendszer keretében folyamatos és rendszeres, működése megfelelő.
- 5.2. A belső kontroll értékelése: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 5.3. Belső ellenőrzés: A gyakorlati tapasztalatok alapján folyamatosan fejlesztve, működése megfelelő.

III.

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

- A Belső Ellenőrzés a javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtását alapvetően az ellenőrzöttektől bekért beszámolók alapján ellenőrzi. Az intézkedések nyomon követése táblázatos formában történik, a beszámolók feldolgoásával. Ezen kívül a belső ellenőrzések során is vizsgáljuk, hogy a korábban tett javaslatainkat az ellenőrzöttök hogyan hasznosították, az intézkedési terveket valóban végrehajtották-e. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézkedések végrehajtása és a javaslatok hasznosítása javult az ellenőrzött szervezeteknél, de továbbra sem megfelelő színvonalú. A javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását kiemelten vizsgáljuk az átfogó ellenőrzések során.
- A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek az intézkedési tervükben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk. A tapasztalatok szerint ezt a legtöbb ellenőrzött elmulasztja. Ezért a Belső Ellenőrzés kéri be a beszámolókat, meghatározott formában, határidő nyomon követéssel, ez a rendszer az ellenőrzöttök munkáját is segíti, emellett a belső ellenőrzési adminisztrációt is könnyíti.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámoló alapján lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések előfordultak, a visszajelentett 57 intézkedésből 4 esetben. Ez összességében 93,00%- os megvalósítási arányt jelent, ami az előző évi 90,66%- os megvalósítási arányhoz képest kismértékű javulást jelent. (Az intézkedések végrehajtásának számadatait táblázatos formában a **2. számú melléklet 4. oldala**- Intézkedések megvalósítása- mutatja be.) A végrehajtási beszámolók alapján a teljesítéseket és a határidőre végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységenként mutatjuk be.
- 2017. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- előző évekről áthúzódó- intézkedések:
 - Az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Környezetvédelmi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Humánpolitika vizsgálatához kapcsolódóan a Jegyzői Kabinet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Beszerzési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Beszerzési Iroda vizsgálatához kapcsolódóan a Költésigvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Szentmihályi Játszókert Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Gyerekkuckó Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Területi Szociális Szolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejárt határidejű **nyolc intézkedésből ötöt** teljesített. A szabályzatok aktualizálása a személyi változások miatt (intézményvezető nyugdíjba vonult) nem teljesült. Az elavult programok leselejtezése azért nem valósult meg, az intézmény tájékoztatása szerint, mert az informatikáért felelős cég szerint a selejtezés feltételei nem állnak fenn. Az épület átalakítási tervek térítés nélküli átadása a gazdasági ügyintéző tartós betegsége miatt nem valósult meg.
 - A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ vizsgálatához kapcsolódóan a Humán Ügyosztály végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervét.

- 2017- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:

- Az Intézményfejlesztési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervét.
- A Költségvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
- A Polgármesteri Kabinet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
- A Sashalmi Piac Kft. végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervét.
- A Rákosmenti Mezei Órszolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
- A Rákosmenti Mezei Órszolgálat vizsgálatához kapcsolódóan a Gamesz végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2017. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
- A Corvin Művelődési Ház- Erzsébetligeti Színház vizsgálatához kapcsolódóan a Humán Ügyosztály **nem hajította végre** az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedést, mert az önkormányzati rendelet módosításához kapcsolódó törvénymódosítás ugyan megtörtént, azonban a törvény végrehajtási rendelete nem jelent meg a korábban várt időpontra (szakmai egyeztetések elhúzódása miatt), így annak megjelenéséig a feladat végrehajtása is csúszik.

Budapest, 2018. április 06.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

| Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | |
|--|--|--|--|------|-----------------------------------|-------|---|------|-----------------------|-------|---|---------------------------|-----|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | státusz (fő) ⁶ | betöltött státusz (fő) ⁷ | embermap | | fő | | embermap | | embermap | | státusz (fő) | betöltött státusz (fő) | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | |

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

| Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | | |
|--|------------------------------------|-------|--------------------|------------|------|----------------|----------------|------|----------------|--------------------------------|------|-----------------------------|---------------------------------------|-------|---------------------------------------|----------------|--------------------|------|-------|-------|
| | terv | tény | külső ellenőri nap | terv | tény | külső embernap | terv | tény | saját embernap | terv | tény | külső embernap ⁵ | terv | tény | saját embernap | terv | tény | terv | tény | |
| | saját ellenőri nap | terv | tény | db | terv | tény | saját embernap | terv | tény | saját embernap | terv | tény | külső embernap | terv | tény | saját embernap | terv | tény | terv | tény |
| Helyi önkormányzat (1.-II.) | 305,0 | 275,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 16,0 | 26,0 | 0,0 | 18,0 | 19,0 | 0,0 | 0,0 | 165,0 | 184,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | 305,0 | 275,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 16,0 | 26,0 | 0,0 | 18,0 | 19,0 | 0,0 | 0,0 | 165,0 | 184,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 | 0,0 | 504,0 | 504,0 |
| aa) Saját szervezetenél | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 16,0 | 26,0 | 0,0 | 18,0 | 19,0 | 0,0 | 0,0 | 165,0 | 184,0 | 0,0 | 259,0 | 289,0 | 0,0 | 259,0 | 289,0 |
| ab) Irányított szervezetenél | 245,0 | 215,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 245,0 | 215,0 | 0,0 | 245,0 | 215,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terveen felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Irányított költségvetési szerv összesen] | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terveen felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen] | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terveen felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen] | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terveen felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen] | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terveen felüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

| Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyevi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány | |
|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 42,0 | 15,0 | 53,0 | 93,0 | 100,0 |
| I. Polgármesteri Hivatal összesen | 16,0 | 10,0 | 26,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1. Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda | 4,0 | 0,0 | 4,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2. Környezetvédelmi Iroda | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3. Humánpolitikai- Jegyzői Kabinet | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 100,0 | 100,0 |
| 4. Beszerzési Iroda | 6,0 | 0,0 | 6,0 | 100,0 | 100,0 |
| 5. Beszerzési Iroda- Költségvetési és Pénzügyi Iroda | 2,0 | 0,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| 6. Intézményfejlesztési Iroda | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 100,0 |
| 7. Költségvetési és Pénzügyi Iroda | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| 8. Polgármesteri Kabinet | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 26,0 | 5,0 | 27,0 | 87,1 | 100,0 |
| 1. Szentmihályi Játzókert Óvoda | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2. Gyerekkuckó Óvoda | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3. Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. | 9,0 | 0,0 | 9,0 | 100,0 | 100,0 |
| 4. Területi Szociális Szolgálat | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| 5. Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ | 8,0 | 0,0 | 5,0 | 62,5 | 100,0 |
| 6. Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ- Humán Ügyosztály | 2,0 | 0,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| 7. Sashalmi Plac Kft. | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| 8. Rákosmenti Mezei Órszolgálat | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| 9. Rákosmenti Mezei Órszolgálat- Gamesz | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 |
| 10. Corvin Művelődési Ház- Humán Ügyosztály | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő

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

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még

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

Papp
Papp Andrea, belső ellenőrzési vezető