

44/2020.

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Készült a Polgármester 2020. április 22. napjára tervezett határozatának meghozatala céljából

Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető

Tárgy: Beszámoló a 2019. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő asszony/úr!

A Képviselő-testület 334/2018. (X.17.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2019. 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 2019-es munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humánerőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet tartósan akadályozó tényező az év során nem merült fel. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek. A Belső Ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseken felül két soron kívüli vizsgálatot végzett 2019- ben.

A Belső Ellenőrzés 2019-ben elvégezte a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést, valamint aktualizálta az önkormányzati intézmények és a gazdasági társaságok kockázatelemzését.

Kérem a tisztelt Képviselő asszonyt/urat, hogy az Előterjesztésben szereplő határozati javaslatot **2020. április 21-én 12 óráig** igény szerint észrevételezni és véleményét a kovacs peter@bp16.hu e-mail címre megküldeni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – úgy határozott, hogy: az Önkormányzat Intézményeinél, gazdasági társaságainál és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatalnál végzett belső ellenőrzések alapján készített 2019. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2020. április 22.

Felelős: Kovács Péter Polgármester

Budapest, 2020. április 06.



Kovács Péter
Polgármester

Törvényességi szempontból megfelelő:



Dr. Csomor Ervin
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2019. 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 2019- ben:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Építésügyi Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Szociális Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Intézményi Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Humán Ügyosztály Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Cinkotai Huncutka Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2019- ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda, a Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2020- ra. A lezárások elhúzódásának oka a soron kívüli ellenőrzések végrehajtása, az ellenőrzésekhez kapcsolódó egyeztetések és a tanácsadások időigénye volt.

Soron kívüli belső ellenőrzések 2019- ben:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása normatíváinak felhasználása	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása normatíváinak felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és tétéles helyszíni ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása normatíváinak felhasználása	A 2019. október 13- i helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása normatíváinak felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és tétéles helyszíni ellenőrzés

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 iratmintája 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 2019- ben 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett- az éves tervnek megfelelően-, valamint 2 db terven felüli ellenőrzést. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 120,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet a tervezettek szerint alakult. A tanácsadó tevékenységre- a tervezett ellenőrzések keretein kívül- fordított átlagos időszükséglet 13,5 munkanap/fő/év volt, ami az éves tervnek megfelel. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2019- ben 64 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 43,5 munkanap/fő az évi rendes és rendkívüli szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 20,5 munkanap/fő/év volt (64 munkanap/fő/év – 43,5 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés, adminisztráció) 169,5 munkanap/fő volt 2019- ben.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 21,67 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódó, 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 25,25 munkanap volt. Ebből átlagosan 8,08 munkanap volt a jelentés tervezetek elkészítési ideje (a jelentés tervezetek elkészítésének átlagos időszükséglete), 17,17 munkanap pedig a jelentés tervezetek ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzöttel való időpont egyeztetések miatti időigény. A jelentés tervezetek és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 3,55 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttel való időpont egyeztetések miatti időigény, 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

2019- 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 humánerőforrás-ellátottsága

- A 2019- 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. 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 2019- 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.

I/2/c)

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§- a alapján)

2019- ben összeférhetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019- ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2019- ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2019- 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.

I/2/g)

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2019- ben fejlesztésként valósult meg az ellenőrzésekhez kapcsolódó munkalapok körének bővítése, az ellenőrzési munka segítése és színvonalának javítása érdekében.

I/3.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

2019- 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.

2019- ben elsősorban a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban valósult meg tanácsadó tevékenység.

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)

A 2019- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó- megállapítás nem volt.

A 2019- ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje az Intézményi Iroda és a Humán Ügyosztály intézkedési terve esetében teljes egészében, a Humán Ügyosztályvezető (Szociális Iroda átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Cinkotai Huncutka Óvoda, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. és a Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda intézkedési terve esetében részben járt le 2019.12.31- ig, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A fenti ellenőrzöttek 2020. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2019. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2019- ben a Gazdálkodási Ügyosztályvezető (Vagyonhasznosítási Iroda átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Szentmihályi Játszókert Óvoda, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Gamesz (Kerületgazda Szolgáltató Szervezet átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Jegyzői Kabinetvezető (Közterület- felügyelet átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda, az Adó Ügyosztály (elévülések ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Sashalmi Manoda Óvoda, a Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda, valamint a Gamesz (Gamesz átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó) intézkedési terve esetében járt le, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található.

A választási normatívák felhasználásához kapcsolódó két soron kívüli ellenőrzés esetében nem volt intézkedési terv készítési kötelezettség.

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 2019- ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 66 db volt 2019- ben, az ellenőrzött egységek vezetése 60 db megállapítást fogadott el, ami 90,91%- os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2019- ben. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2019- ben.

II/2.

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 kockázatkezelés 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 kontrollok 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 feldolgozásával. Ezen kívül a belső ellenőrzések során is vizsgáljuk, hogy a korábban tett javaslatokat az ellenőrzöttek hogyan hasznosították, az intézkedési terveket valóban végrehajtották-e. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézkedések végrehajtása és a javaslatok hasznosítása továbbra sem minden ellenőrzött esetében 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 ellenőrzöttek munkáját is segíti, emellett a belső ellenőrzési adminisztrációt is könnyíti.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján lejárt határidejű, végrehajtott intézkedések száma a visszajelentett 62 intézkedésből 52 darab volt. Ez összességében 83,87%- os megvalósítási arányt jelent, ami 8,88%- kal alacsonyabb az előző évi 92,75%- os megvalósítási arányhoz képest. Az irányított szerveknél kisebb mértékben csökkent a megvalósítási arány (97,73%- ról 92,11%- ra), a polgármesteri hivatalnál viszont nagyobb arányú a csökkenés (84,00%- ról 70,83%- ra). (Az intézkedések végrehajtásának adatait 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.

- 2019. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- előző évekről áthúzódó- intézkedések:
 - A Gazdálkodási Ügyosztály végrehajtotta a Vagyonhasznosítási Iroda átfogó ellenőrzésére készített intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Szentmihályi Játszókert Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedést.
 - A Gamesz végrehajtotta- a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódóan- az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedést.
 - A Közterület- felügyelet vizsgálatához kapcsolódóan a Jegyzői Kabinetvezető az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2019. évben lejáró határidejű hat intézkedésből **háromat** végrehajtott, a többi intézkedés végrehajtása folyamatban van.
 - A Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - Az Adó Ügyosztály az elévülések vizsgálatára készített intézkedési tervében szereplő öt intézkedésből **négyet** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása folyamatban van hatásköri egyeztetések miatt.
 - A Sashalmi Manoda Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő négy intézkedésből **háromat** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása folyamatban van. Az elhúzó oka, hogy a végrehajtáshoz kapcsolódó rendeletek még nem teljes körűek.
 - A Gamesz az átfogó vizsgálatához kapcsolódó, az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő hét intézkedésből **ötöt** végrehajtott, két intézkedés végrehajtása folyamatban van jelentős időigényük miatt.

- 2019- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - Az Intézményi Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő öt intézkedésből **négyet** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása folyamatban van, vezetői döntésre vár.
 - A Humán Ügyosztályvezető által a Szociális Iroda átfogó ellenőrzésére készített intézkedési tervben szereplő, 2019. évben lejáró határidejű négy intézkedésből **háromat** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása az egyeztetések elhúzó oka miatt folyamatban van.
 - A Cinkotai Huncutka Óvoda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2019. évben lejáró határidejű intézkedéseit végrehajtotta.
 - A Humán Ügyosztály az átfogó vizsgálatához kapcsolódó, az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő két intézkedésből **egy** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása folyamatban van. A folyamatban lévő intézkedés végrehajtása során technikai akadályok merültek fel.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2019. évben lejáró határidejű intézkedéseit végrehajtotta.
 - A Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2019. évben lejáró határidejű intézkedéseit végrehajtotta.

Budapest, 2020. 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	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	428,0	407,0	0,0	0,0	0,0	0,0	428,0	407,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	428,0	407,0	0,0	0,0	0,0	0,0	428,0	407,0	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
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy 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).

Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszereellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ⁸				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen							
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ¹	külső ellenőri nap ²	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (L+II)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	10,0	250,0	280,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	12,0	250,0	280,0	0,0	0,0	250,0	280,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	10,0	250,0	280,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	12,0	250,0	280,0	0,0	0,0	250,0	280,0	
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	4,0	4,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	90,0	90,0	0,0	0,0	90,0	90,0	
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	160,0	190,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	160,0	190,0	0,0	0,0	160,0	190,0	
ac) Egyéb ellenőrzések ³	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 ellenőrzések ⁴		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c) Tervez felüli ellenőrzések ⁵		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	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																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések																																				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				
c) Tervez felüli ellenőrzések																																				
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	0,0	0,0	0,0	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																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések																																				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				
c) Tervez felüli ellenőrzések																																				
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	0,0	0,0	0,0	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																																				
ab) Irányított szerveknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések																																				
b) Soron kívüli ellenőrzések																																				
c) Tervez felüli ellenőrzések																																				

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is rányúró.

² Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására megszakításra vagy felfüggesztésre került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is rányúró.

³ Saját ellenőri napok száma: Közzolgáltatás, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőri kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: Külső szolgáltató megbízása esetén ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések: PI, Zrt. -nél Nonprofit kft. -nél alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

⁷ Tervez felüli minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázati ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőreshatár alá csökkent.

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtottak őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a tervezett felüli ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

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	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		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	250,0	290,0	0,0	0,0	2,0	2,0	27,0	27,0	0,0	0,0	11,0	13,0	0,0	0,0	140,0	77,0	0,0	0,0	428,0	407,0	0,0	0,0	428,0	407,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	250,0	290,0	0,0	0,0	2,0	2,0	27,0	27,0	0,0	0,0	11,0	13,0	0,0	0,0	140,0	77,0	0,0	0,0	428,0	407,0	0,0	0,0	428,0	407,0
aa) Saját szervezetnél	90,0	90,0	0,0	0,0	2,0	2,0	27,0	27,0	0,0	0,0	11,0	13,0	0,0	0,0	140,0	77,0	0,0	0,0	268,0	207,0	0,0	0,0	268,0	207,0
ab) Irányított szerveknél	160,0	190,0	0,0	0,0															160,0	190,0	0,0	0,0	160,0	190,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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	10,0	0,0	0,0															0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0
c) Terven felüli kapacitás		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	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	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		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	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		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	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		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	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0			0,0	

¹ 2 sz. mellékletéről 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-H 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-L 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	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	42,0	20,0	52,0	83,87
I. Polgármesteri Hivatal összesen	13,0	11,0	17,0	70,83
1. <i>Vagyonhasznosítási Iroda- Gazdálkodási Ügyosztályvezető</i>	2,0	0,0	2,0	100,00
2. <i>Közterület- felügyelet</i>	6,0	0,0	3,0	50,00
3. <i>Adó Ügyosztály- Elévülések</i>	5,0	0,0	4,0	80,00
4. <i>Intézményi Iroda</i>	0,0	5,0	4,0	80,00
5. <i>Szociális Iroda- Humán Ügyosztályvezető</i>	0,0	4,0	3,0	75,00
6. <i>Humán Ügyosztály</i>	0,0	2,0	1,0	50,00
II. Irányított szervek összesen	29,0	9,0	35,0	92,11
1. <i>Szentmihályi Játszókert Óvoda</i>	6,0	0,0	6,0	100,00
2. <i>Kerületgazda Szolgáltató Szervezet</i>	1,0	0,0	1,0	100,00
3. <i>Kerületgazda Szolgáltató Szervezet- Gamesz</i>	1,0	0,0	1,0	100,00
4. <i>Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda</i>	4,0	0,0	4,0	100,00
5. <i>Sashalmi Manoda Óvoda</i>	6,0	0,0	6,0	100,00
6. <i>Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda</i>	4,0	0,0	3,0	75,00
7. <i>Gamesz</i>	7,0	0,0	5,0	71,43
8. <i>Cinkotai Huncutka Óvoda</i>	0,0	3,0	3,0	100,00
9. <i>Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.</i>	0,0	2,0	2,0	100,00
10. <i>Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda</i>	0,0	4,0	4,0	100,00

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt

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.