

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

I. Tartalmi összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2021. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítette el.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett vizsgálatokról – összesen négy intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látták el.

Az éves ellenőrzési jelentések célja, hogy segítse az ellenőrzött szervek vezetőit abban, hogy áttekinthessék, értékelhessék az általuk vezetett szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés átfogó képet ad a Belső Ellenőrzési Osztály tárgyévben végrehajtott feladatairól, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében végzett munkájáról.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek az ellenőrzött szerv vezetője számára a szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai rendszer-, utó- és szabályszerűségi ellenőrzéseket hajtottak végre, továbbá tanácsadói tevékenységet végeztek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a tárgyévben nem került sor. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljárva a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el belső ellenőrzési tevékenységüket. Az ellenőrzési terv 2021 decemberében módosításra került.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában foglalt követelmény, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató alapján készült el, amely az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

2021. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást, továbbá hetvenegy intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg. Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vezetői ezeket elfogadták, a szükséges intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra történő előterjesztés céljából megküldték a Belső Ellenőrzési Osztálynak. Az érintett vezetők beszámolója alapján a hetvenegy intézkedésből negyvenhét intézkedés a tárgyévben megvalósult, három intézkedés végrehajtása folyamatban van. A fennmaradó huszonegy intézkedés beszámolási kötelezettsége 2022. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó harmincegy intézkedésről a 2021. évben megtörtént a beszámolás, amelyben foglaltak szerint huszonnyolc intézkedés teljeskörűen és három intézkedés részben végrehajtásra került.

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, személyes felelősség megállapítására, felelősségre vonásra szükség nem volt.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2022. március „18.”



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2022. (III. 24.) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b) A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése	10
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése	10
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése	12
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	12
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése	13
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	14

Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2021. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában, a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett vizsgálatokról – összesen négy intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2021. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a szakmai tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a Bkr. alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a költségvetési szerv vezetőjének segítése abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosulását.

A 2021. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságát, továbbá szabályszerű végrehajtását;
- b) a Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását;
- c) a Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását;
- d) a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítványnál és a Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítványnál a kapott támogatások szabályszerű felhasználását;
- e) a Kőbányai Ukrán, Ruszin, Szerb és Román Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználását;
- f) a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a munka- és védőruha-beszerzését, -nyilvántartását és -elszámolását, valamint
- g) a Kőbányai Csodafa, Gézengúz és Mászóka Óvodában a 2020. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek az ellenőrzött szerv vezetője számára a szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai rendszer- és szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzéseket hajtottak végre. A belső ellenőrök a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységüket a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület) hatáskörében eljárva a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: polgármester) által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el.

A vizsgálatokat a belső ellenőrök az ellenőrzések végrehajtásához szükséges dokumentumok bekérésével, az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket

elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2021. évi belső ellenőrzés nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus úton történő biztonságos megőrzését a Kőbányai Polgármesteri Hivatal központi szervere biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények és a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján készült el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2021. évi belső ellenőrzések tervezése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzés területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A polgármester a 293/2020. (XII. 18.) számú határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi ellenőrzési tervét, amely az év során egy alkalommal került módosításra. A 2021. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2022. évi ellenőrzési tervéről szóló 536/2021. (XII. 16.) KÖKT határozattal hagyta jóvá (1. melléklet).

A jóváhagyott 2021. évi módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) 10 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint)	Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint)
Rendszerellenőrzés	2	83
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	412
Utóellenőrzés	3	16
Összesen	10	511

Soron kívüli ellenőrzésre a 2021. évi módosított ellenőrzési tervben nem volt szükség kapacitás elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a) a Kőbányai Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- b) a Kőbányai Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- c) a Kőbányai Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- d) a Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata;
- e) a Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata;
- f) a Kőbányai Ukrán, Ruszin, Szerb és a Román Önkormányzatra vonatkozóan a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata;

- g) a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítványra és a Kőbánya Közbiztonságért Közalapítványra vonatkozóan a közalapítványok kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata;
- h) a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- i) a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központra vonatkozóan a költségvetési szerv munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata, valamint
- j) a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz, Gyermek Háza, Gépmadár- és a Mászóka Óvodára, továbbá a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeire vonatkozóan a költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzésére.

A fenti vizsgálatok közül a j) pontban említett ellenőrzés lezárására a 2022. évben fog csak sor kerülni.

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

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése

2. táblázat

A 2021. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	480	511	511
Soron kívüli ellenőrzés	40	0	0
Tanácsadói tevékenység	105	60	60
Oktatás, továbbképzés	40	64	64
Egyéb tevékenység	171	225	225
Összesen	836	860	860

2020 novemberében a 2021. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. 2020. szeptember 3-tól a Belső Ellenőrzési Osztály teljes létszámmal végezte feladatait, különböző nehezítő körülményekkel azonban még a 2021. évben is számolnia kellett az Osztály vezetőjének. A három fő belső ellenőr közül egy kolléga 2021 augusztusáig a Bkr. 20. §-ában rögzítettek alapján csak korlátozott körben végezhetett bizonyosságot adó tevékenységet, továbbá egy pályakezdő belső ellenőr önállóan és vizsgálatvezetőként nem végezhetett vizsgálatot a tárgyévben.

A 2021. évben a belső ellenőrök a tervezettnél két nappal több szabadságot vettek ki, az egyéb okból kieső napok száma (pl. betegszabadság, táppénz) azonban jelentősen alacsonyabb szinten teljesült a tervben rögzítettekhez képest. A tanácsadói tevékenységre kevesebb, továbbképzésre több napot használtak fel a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az év során, mint amennyi az ellenőrzési tervben szerepelt. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett százhetvenegy nap helyett kettőszázhuszonöt napra volt szükség. Az egyéb tevékenység közé soroljuk a vezetői feladatokon túl a beszámolóval, tervezéssel kapcsolatos teendőket, továbbá a különféle adminisztrációs feladatokat, valamint a belső ellenőrzési vezetőnek az ellenőrzések során folytatott külső és belső egyeztetésekre, javításokra fordított idejét is. A terv szerinti ellenőrzésekre a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai harmincegy nappal többet fordítottak az eredeti tervhez képest. A belső ellenőrök a 2021. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztek, így az erre tervezett negyven ellenőri nap nulla ellenőri napra csökkent.

3. táblázat

A 2021. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Rendszerellenőrzés	2	83
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	412
Utóellenőrzés	3	16
Összesen	10	511

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a módosított ellenőrzési tervben szereplő tíz ellenőrzés közül kilenc vizsgálatot zártak le. A fennmaradó egy ellenőrzést a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai elvégezték, jelenleg a jelentéstervezet egyeztetése zajlik az érintett vezetőkkel. A 2020. évről 2021. évre áthúzódó vizsgálat nem volt.

A 2021. évben lezárt kilenc ellenőrzés négy nemzetiségi önkormányzatot, hat irányított költségvetési szervet, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Szervezési Osztályát, valamint két kőbányai közalapítványt érintett. Az ellenőrzés alá vont irányított költségvetési szervek közül a Kőbányai Mászóka Óvodánál, a Kőbányai Gézungúz Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál és a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a költségvetési szervek belső ellenőreiként végeztek vizsgálatot.

A 2021. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi éves ellenőrzési jelentését, a 2022. évi belső ellenőrzési tervét, az irányított költségvetési szervek 2022. évi belső ellenőrzési terveit és a 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveit, továbbá a 2021. évi módosított ellenőrzési tervet. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott, továbbá a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2021. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzési Osztály munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek vezetői, valamint dolgozói valamennyi ellenőrzés során harmonikusan együttműködtek. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzöttek problémáival, igényeivel kapcsolatosan.

I/1/b) A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2021. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látták el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásnak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelt a vizsgálandó terület, illetve szervezet sajátosságainak. A jelentések tartalmazták a világosan és tömören megfogalmazott ellenőrzési tapasztalatokat, valamint a jelentésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozó ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzöttek számára.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel egy esetben merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt vagy az egyeztető megbeszélésen megválaszolták. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatait 2021. évben a belső ellenőrzési vezető irányításával három fő belső ellenőr látta el. Munkájukhoz a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlana állt rendelkezésre.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt követelményeknek.

A 2021. évben a Belső Ellenőrzési Osztály három munkatársa végezte el az ÁBPE I. továbbképzést, továbbá a belső ellenőrzési vezetőnek a tárgyévben az ÁBPE II. továbbképzés volt esedékes. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben teljesítendő kötelező oktatásán szintén hárman vettek részt.

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a belső ellenőrök minden évben részt vesznek különböző kerekasztal beszélgetéseken, belső ellenőri továbbképzéseken. A kialakult járványhelyzetre tekintettel a 2021. évben a kötelezően teljesítendő képzéseken felül más eseményen nem vettek részt a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai.

A közzolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2021. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Bkr. 18. §-ában¹ meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyzőnek közvetlenül alárendelve látják el feladataikat. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése a belső ellenőrök számára biztosított volt.

¹ Bkr. 18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A belső ellenőrök befolyástól mentesen, önállóan tudtak eljárni az ellenőrzési programok végrehajtása, továbbá megállapításaik megtétele, következtetések levonása és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállítása során.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a Kőbányai Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban² megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

A belső ellenőrök jogait nem korlátozták, az ellenőrzött szervezeteknél, illetve szervezeti egységeknél a megbízás tárgyát illetően információt kérhettek, az ellenőrzött szervezet bármely helyiségébe beléphettek, minden vonatkozó ügyiratba betekintheztek, azt a helyszínről elvihették, arról másolatot készíthettek. Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak a szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2021. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezetek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől, illetve a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, azonban a nyolc kőbányai óvodára és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeire vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzés során – amely a dolgozók személyi anyagainak tételes vizsgálatára terjedt ki – a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője egyeztetéseket kezdeményezett a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztályának vezetőjével és több kollégájával, továbbá a Humán szolgáltatási Főosztály vezetőjével és a Humán szolgáltatási Főosztály Köznevelési és Civilkapcsolati Osztály vezetőjével. Az egyeztetéseken résztvevő jogász kollégák segítséget nyújtottak a vonatkozó jogszabályok jogi

² Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

értelmezésében, amely alapján közösen kialakított álláspontok szerint megfogalmazott megállapítások és javaslatok kerültek rögzítésre a jelentéstervezetbe. E jelentés készítésekor a fenti jelentéstervezet egyeztetése még folyamatban van.

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

A 2021. évben lefolytatott vizsgálatok esetében akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt, az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették az ellenőrök munkáját.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, továbbá az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A Bkr. 47. §-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását. A nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készül.

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

A 2021. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. A 2021. évben személyi változás nem történt a Belső Ellenőrzési Osztályon.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést ellátó szervezeti egysége. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellátják a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, mint jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a tizenegy kőbányai nemzetiségi önkormányzat, valamint a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó tizenkilenc intézmény belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végez az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytat a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő három gazdasági társaságnál, a Kőbányai Önkormányzat által alapított Alapítványoknál és a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak ellátása során kiemelt figyelmet fordított az irányító szervként és az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére, a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésénél az irányított költségvetési szervek vezetőinek bevonására, továbbá az éves ellenőrzési tervek az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

A 2022. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében

- a belső ellenőrök, továbbá a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzéseinek szerzett ismeretek alkalmazása az ellenőrzések lefolytatása során,
- az ellenőrzésekre való felkészüléshez a külső ellenőrzések során megismert módszertani ismeretek felhasználása,
- az ellenőrzéseknél a belső kontrollok működésének értékelése, folyamatos fenntartása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálattal érintett

szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – hatvan ellenőri napot fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében támogatták a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály Számviteli Osztályának munkáját, továbbá segítséget nyújtottak a Kőbányai Gyöngyike Óvoda vezetője részére a költségvetés tervezése, a munkaidő-nyilvántartás vezetése, a bérigazgatás, valamint a leltározási és a selejtezési eljárások tekintetében.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőrzési szervezeti egység függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

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

A 2021. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek (a belső kontrollrendszer öt elemére vonatkozóan), amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évben a terv szerinti, lezárt ellenőrzések során csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen százharminchetet, amelyekkel kapcsolatban hetvenegy javaslatot tettek.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél ugyan megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően, azonban még fejlesztésre szorul. A Belső Ellenőrzési Osztály a vizsgált területek kontrollmechanizmusainak javítása érdekében több javaslatot is megfogalmazott. Az ellenőrzött szervezetek tekintetében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani, a belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések, valamint az előző évek tapasztalatai alapján a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése biztosítja a felelősség és a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást.

A stratégiai és operatív célrendszer, valamint szervezeti felépítés írásban (szervezeti és működési szabályzatban) rögzített és valamennyi dolgozó számára megismerhető.

A 2021. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2021. (III. 31.) utasítása a pénzkezelésről szóló 17/2018. (X. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2021. (III. 31.) utasítása a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló 1/2020. (I. 21.) jegyzői utasítás módosításáról;

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2021. (IX. 1.) utasítása a számviteli politikáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2021. (IX. 1.) utasítása az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 5/2021. (IX. 30.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2021. (X. 26.) utasítása az Iratkezelési Szabályzatról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2021. (XI. 19.) utasítása a mennyiségi leltárfelvétellel leltározott tárgyi eszközök leltározásának és leltárellenőrzésének kivételes szabályairól;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 8/2021. (XI. 26.) utasítása a kiadmányozás rendjéről szóló 12/2018. (IX. 28.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 9/2021. (XI. 30.) utasítása egyes polgármesteri és jegyzői együttes utasítások hatályon kívül helyezéséről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 10/2021. (XII. 21.) utasítása az önköltségszámításról szóló 14/2018. (IX. 28.) jegyzői utasítás és a számviteli politikáról szóló 3/2021. (IX. 1.) jegyzői utasítás módosításáról.

A gyakorlat és a humánerőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletben foglalt kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A jegyző és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

A 2021. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évben intézményi belső ellenőrként vizsgálták a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ munka- és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámolását, továbbá utóellenőrzést végeztek a Kőbányai Csodafa, Gézengúz és Mászóka Óvodákban a 2020. évi szabályszerűségi vizsgálat nyomán összeállított intézkedési tervben rögzített intézkedések teljesítésére vonatkozóan. Irányítószervi ellenőrzésre a Kőbányai Gyöngyike Óvodában és a Kocsis Sándor Sportközpontban került sor a tárgyévben.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2021. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét többségében „megfelelőnek” értékelték. Az ellenőrzéssel érintett területeknél a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervek vezetői kisebb hiányossággal kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Többnyire rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabályzattal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan, néhány szabályzatot azonban kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalhoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő szabályzatok magukban foglalják a szervezeti sajátosságokat is. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat.

II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelését csak a kockázatok értékelését követően tekintheti megfelelőnek.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2021. évben végzett ellenőrzések és az elmúlt évek vizsgálatainak tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, amelynek eredményeként a kontrolltevékenységek a szervezet minden szintjén jelen vannak. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységére vonatkozóan elkészített ellenőrzési nyomvonalak tartalmazzák az ellenőrzési pontok összességét, a folyamatokra vonatkozó tevékenységek felelőseit.

A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozók munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

A 2021. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységét a 2021. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Gézengúz és a Kőbányai Mászóka Óvodában végzett utóellenőrzés során újabb javaslat megfogalmazására nem került sor a kontrolltevékenységre vonatkozóan. A Kőbányai Csodafa Óvodában a belső szabályzatokban foglaltak gyakorlatban történő alkalmazására, valamint a nyilvántartások pontos vezetésére hívta fel az óvodavezető figyelmét a belső ellenőrzés. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ munka- és védőruha beszerzésére-, nyilvántartására- és elszámolására irányuló vizsgálat során a belső ellenőrök többek között a védőeszközök intézményi szintű nyilvántartásának, valamint a munkaruha analitikus nyilvántartásának teljeskörű és pontos vezetésére tettek javaslatokat.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a vizsgálat alá vont szervek vezetői által megfogalmazott intézkedések nagyrésze 2021. évben teljesült, melyről a vezetői beszámolás is megtörtént. Néhány intézkedés végrehajtása a jelentés írásakor még folyamatban volt, illetve a Kőbányai Gyöngyike Óvoda vezetőjének beszámolója a megtett intézkedésekre vonatkozóan csak a 2022. évben lesz esedékes.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

A dolgozóknak biztosítaniuk kell, hogy a vezetés naprakész információval rendelkezzen a teljesítményekről, a fejlődésről, a kockázatokról, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. A vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítani kell a visszacsatolást és az utasításokat.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének az Iratkezelési Szabályzatról szóló 6/2021. (X. 26.) utasítása határozza meg.

A 2021. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

Az ellenőrzés összességében a 2021. évben vizsgált területek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” ítélte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervek információs és kommunikációs rendszerére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál, továbbá a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakított (a továbbiakban: monitoring rendszer). A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A 2021. évben elvégzett vizsgálatok, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető. A belső ellenőrzés hatékonyságának növelése elsősorban a Belső Ellenőrzési Osztály létszámának bővítésével érhető el.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, és biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. Az évek óta kapacitáshiánnyal küzdő Belső Ellenőrzési Osztály 2020 szeptemberétől teljes létszámmal látja el feladatait. Az elkövetkező időszak kiemelt prioritásai közé soroljuk a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás még hatékonyabb módon történő kihasználását, lehetőség szerint a belső ellenőrök számának növelését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrök feladataik ellátása során megállapításokat fogalmaztak meg és javaslatokat, ajánlásokat tettek a vizsgálattal érintett szervezetek és szervezeti egységek vezetői számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2021. ellenőrzési évben lezárt vizsgálatok során megfogalmazott hetvenegy javaslat alapján az érintett költségvetési szervek és szervezeti egység vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A hetvenegy intézkedésből huszonegy intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2022. évben lesz esedékes. A 2021. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó intézkedések nagy részét az érintett vezetők végrehajtották. A 2020. évről áthúzódó huszonnyolc intézkedés végrehajtása maradéktalanul megtörtént.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó, 2016. évről áthúzódó három intézkedés részben teljesült.

Az intézkedések végrehajtásának 2021. december 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:	1. melléklet:	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2021. évi módosított ellenőrzési terve
	2. melléklet:	Létszám és erőforrás
	3. melléklet:	Ellenőrzések
	4. melléklet:	Tevékenységek
	5. melléklet:	Intézkedések megvalósítása

Módosított 2021. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések							
1.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal feladatkörében érintett szervezeti egysége a 2020. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Szervezési Osztálya	I. negyedév	20
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvoda rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidő-nyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	rendszer	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	II-III. negyedév	39

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az intézményvezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidőnyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat</p> <p>Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	rendszer	Kocsis Sándor Sportközpont	II. negyedév	44

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	A költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvodákban a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e.</p> <p>Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Gyermek Ház Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei	III.-IV. negyedév	259

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
5.	A közalapítványok kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Közalapítványnál a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány, Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány	I-II. negyedév	39
6.	A kőbányai nemzetiségi Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Ukrán Önkormányzat, Kőbányai Ruszin Önkormányzat, Kőbányai Szerb Önkormányzat, Kőbányai Román Önkormányzat	I. negyedév	40
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
7.	A Kőbányai Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Csodafa Óvoda	II. negyedév	5

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
8.	A Kőbányai Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Gézengúz Óvoda	II. negyedév	6
9.	A Kőbányai Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Mászóka Óvoda	II. negyedév	5
10.	A költségvetési szerv munka- és védőruha-beszerzésének, -nyilvántartásának és -elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, nyilvántartást és elszámolást szabályszerűen hajtják-e végre, illetve a munkavédelemmel kapcsolatos oktatás megszervezése megfelelően történt-e. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	szabályszerűségi	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I-II. negyedév	54

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés és tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTOTT KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							511

Elfogadva az 536/2021. (XII. 16.) KÖKT határozattal.

Horváth

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)	rendelkezés- re álló létszám (fő)	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.)	4,00	4,00	4,00	4,00	860,00	860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,00	860,00	40,00	40,00	0,00	0,00	820,00	820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	790,00	790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790,00	790,00	40,00	40,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	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	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	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. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00	
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	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	
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	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	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	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	
7. Kőbányai Gézenqáz Óvoda	0,00		0,00		6,00	6,00	0,00		0,00		6,00	6,00	0,00		0,00		6,00	6,00	0,00		0,00	
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	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	
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	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	
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	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	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	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	
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	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	
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	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	
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00		5,00	5,00	0,00		0,00	
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	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	
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	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	
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	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	
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	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	
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		54,00	54,00	0,00		0,00		54,00	54,00	0,00		0,00		54,00	54,00	0,00		0,00	
20. Kocsis Sándor Sportközpont	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	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. év		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13.	<i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	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
14.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	5,00	5,00	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	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
aa)	Saját szervezetnél	5,00	5,00	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	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
ab)	Irányított szerveknél	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
ac)	Egyéb ellenőrzések	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	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
16.	<i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	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
17.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	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
18.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	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
19.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	54,00	54,00	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	54,00	54,00	0,00	0,00	54,00	54,00
aa)	Saját szervezetnél	54,00	54,00	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	54,00	54,00	0,00	0,00	54,00	54,00
ab)	Irányított szerveknél	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
ac)	Egyéb ellenőrzések	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	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

Intézkedések megvalósítása

5. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		31	50	75	92,59
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	31	28	53	89,83
II. Irányított szervek összesen		0	22	22	100,00
1.	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0	4	4	100,00
2.	<i>Kőbányai Góczygúz Óvoda</i>	0	0	0	0,00
3.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0	0	0	0,00
4.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	18	18	100,00