

**2022. évi összefoglaló
Belső Ellenőrzési Jelentés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentését.

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ában előírt szerkezetben készült.

Vezetői összefoglaló:

A Bkr. 48.§-a, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. A Szervezeti és Működési Szabályzat is rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetőnek, a Jegyzőnek alárendelten végzi feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatja a feladatellátást.

A Bkr. 48. § alapján az éves ellenőrzési jelentés a következő témaköröket tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Az Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a Polgármesternek, a Jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2022. évben hatályos Bkr. 21.§ (1) – (4) bekezdése, továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek részére. A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó külső szolgáltató folyamatos ellenőrzést végez a Képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, valamint ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

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

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

A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel készült – a stratégiai tervet figyelembe véve - kiemelve a kockázati tényezőket és azok hatását.

A tárgyidőszakban négy ellenőrzés lefolytatására került sor. A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központnál három további belső ellenőrzés és egy utóellenőrzés került lefolytatásra az Intézmény által.

Az ellenőrzések bemutatása:

1.) Az Erzsébetvárosi Dob Óvoda irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszereinek, működésének átfogó vizsgálata.

A vizsgálat az alábbi témakörökre terjedt ki:

- az Óvoda működésének, tevékenységének szabályozottságra,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásra,
- a létszám és illetménygazdálkodásra,
- a vagyon megóvására és gyarapítására,
- az elszámolások, beszámolók megbízhatóságára.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatot** tette:

az Óvodavezető részére:

- egyeztetés lefolytatását az Önkormányzat illetékes szakirodájával az Infotv. előírásainak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítéséről, kereszthivatkozás elhelyezését az intézmény honlapján.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **ajánlást** tette:

az Óvodavezető részére:

- az éves költségvetés tervezésekor kiemelt figyelmet fordítani a dologi kiadások megfelelően alátámasztott, pontos tervezésére.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Óvoda vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

2.) Az Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

A vizsgálat az alábbi témakörökre terjedt ki:

- az Igazgatóság működésének, tevékenységének szabályozottságra,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásra,
- a vagyon megővására és gyarapítására,
- a létszám és illetménygazdálkodásra,
- az elszámolások, beszámolók vizsgálatára.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- az SzMSz következő módosításánál a belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat rögzíteni,
- gondoskodjon a belső szabályzatok évente történő felülvizsgálatáról,
- a belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének fejlesztését,
- a továbbképzésre vonatkozó kötelező jogszabályi előírások maradéktalan betartását,
- egyeztetés lefolytatását a közzétételről az Önkormányzat illetékes szakirodájával, illetve az Önkormányzat által közzétett dokumentumokra link elhelyezését az Igazgatóság honlapján, valamint gondoskodjon valamennyi kötelezően közzéteendő adat közzétételéről.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbiakat **ajánlotta**:

- kerüljön rögzítésre a kilépéshez egységes dokumentum,
- mind az ellenőrzés, mind az engedélyezés dátumát rögzítsék a szabadság-engedélyen a szabadság kivételét megelőzően.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Igazgatóság vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

3.) Az Energiaközösség létrehozása és működtetése c. projekt vizsgálata.

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a pályázatért felelős szervezeti egységek,
- a pályázat megalapozása,
- a támogatói okirat és a konzorciumi megállapodás,
- projekt előrehaladás és elszámolás.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbiakat **javasolta**:

A Klímavédelmi és Fenntarthatósági Kabinet vezetője részére:

- az ellenőrzési nyomvonalhoz módosítás előkészítését,
- valamennyi támogatási forrás megpályázása esetén az adott pályázat feladatainak a vonatkozó feladat-, hatás- és munkaköri viszonyoknak megfelelő ellátását,
- a kötelezettségvállalás jogszabályi előírásoknak megfelelő végrehajtását.

A hibák, hiányosságok felszámolására a Klímavédelmi és Fenntarthatósági Kabinet vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

4.) A Főépítési és Vagyongazdálkodási Iroda szabályozottságának és működési folyamatainak vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- A szakiroda feladatai,
- Belső szabályozások vizsgálata,
- Ellenőrzési nyomvonal elemzése.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbiakat **javasolta**:

Az irodavezető részére:

- a belső szabályzatok aktualizálását és felülvizsgálati lap bevezetését,
- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát és a gyakorlati működésnek való megfeleltetését, erről adatszolgáltatás teljesítését a belső ellenőr felé.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **ajánlást** tette:

Az irodavezető részére:

- az ügyrend alkalmazását a gyakorlatban.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Iroda vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

Irányított költségvetési szerv 2022. évi belső ellenőrzése

Az ellenőrzések bemutatása:

5.) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központnál a normatíva elszámolásának vizsgálata.

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a normatíva-igénylés jogszabályi előírásainak összegzése,
- az Intézmény normatívával kapcsolatos feladatainak vizsgálata

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbiakat **javasolta**:

- a normatíva igénylésével, elszámolásával kapcsolatos feladatok egyértelmű rögzítését az azokat ellátó szervezeti egység ügyrendjében, a tényleges feladatokat végzők munkaköri leírásában,
- a gyakorlatban a folyamatba épített és dokumentált ellenőrzési pontok kialakítását a mutatószámokra vonatkozóan.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **ajánlást** tette:

- a Humánszolgáltató Irodával együttesen kerüljenek tisztázásra a normatíva igénylésének, elszámolásának és rendszeres ellenőrzésének kérdései, különös tekintettel a feladatmegosztásra, az egyes felelősségi kérdésekre.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Intézmény vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

6.) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ mérlegét alátámasztó leltár- és annak alátámasztó dokumentumainak átfogó 2021. évi pénzügyi ellenőrzése által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok utóvizsgálata

A vizsgálat során az elfogadott intézkedési terv végrehajtása került vizsgálatra. A 2021. évi pénzügyi ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére, javaslatok és ajánlások hasznosítására tett intézkedések, illetve az arról készült intézkedési terv végrehajtása az Intézménynél csak részben történtek meg.

A vállalt intézkedések közül 2 végrehajtásra került, 2 részben került végrehajtásra, 3 pedig nem került végrehajtásra.

A hibák, hiányosságok felszámolására a megtett intézkedések (2db) eredményesnek bizonyultak, azonban a teljes intézkedési tervet tekintve összességében nem elégségesek a tevékenység kockázatainak csökkentésére. Az Intézményt fluktuációból eredő személyi kockázat 2021. évben is befolyásolta, így az intézkedések végre nem hajtásának okai között az ellenőrzés ezen tényét is figyelembe vette.

7.) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központnál a belső kontrollrendszer kiépítettségének és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a belső kontrollkörnyezet vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer működésének elemzésére.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- az Intézmény ellenőrzési nyomvonalának kialakítását,
- a pénzügyi ellenjegyzés jogszabályi előírásoknak megfelelő végrehajtását,
- az érvényesítés, az utalványozás és teljesítésigazolás a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő végrehajtását.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Intézmény vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

8.) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központnál a szociális étkeztetéssel kapcsolatos szakmai feladatokat végző szervezeti egység gyakorlati működésének vizsgálata a belső kontrollrendszer elemein keresztül.

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a belső kontrollrendszer vizsgálatára,
- a jogszabályi és belső előírások vizsgálatára,
- a folyamatok megfelelőségének vizsgálatára,
- a nyilvántartások és adatszolgáltatások vizsgálatára.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- a szervezeti egységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítését,
- a szervezeti egység munkaköri leírásainak felülvizsgálatát és a gyakorlatnak megfelelő rögzítését,
- a szabadság engedélyezés dokumentumán valamennyi aláírás dátumának rögzítését,
- a papír alapú nyilvántartást tartalmazó szekrények zárhatóságának biztosítását.

A hibák, hiányosságok felszámolására az Intézmény vezetője – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési feladatait 2022. évben külső szolgáltató belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr a rá vonatkozó általános szakmai és etikai követelményeknek eleget tett. A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel.

Az ellenőrzési munka számára a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzések lefolytatása a belső ellenőrzési alapszabály, illetve az etikai kódex előírásainak betartásával történtek. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése a kézikönyv által szabályozott formában történtek.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§ szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében 2022. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrt nem vonták be más tevékenység végrehajtásába, ezért az ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzések lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben is az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzések megállapításainak megvitatása a kézikönyv előírásainak megfelelt. A személyes megbeszélések minden esetben konstruktív légkörben folytak és elősegítették a megállapítások hasznosulását.

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

A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége 2022. évben is jelentőséggel bírt, amely az alábbi területekre terjedt ki:

- Gazdasági terület működési folyamatainak elemzése, ajánlások megfogalmazása.
- Vezetők támogatása a döntéshozatalban, javaslatok, alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése.

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 Hivatal működését közvetlenül érintő, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi jogszabály, előírás, ajánlás, belső szabályzat hozzáférhető volt, továbbá a jogszabályok megfelelő alkalmazása érdekében biztosított volt az adott területen dolgozók számára a továbbképzésen, értekezleten, konzultáción való részvétel, illetve egyéb szakmai anyagok, pl.: szakkönyvek, segédletek beszerzése, illetve az internetes honlapokhoz való hozzáférés.

Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében, a dolgozók, illetve a folyamatgazdák szabályozottság ismereteinek feltérképezése megbeszélés, beszámoltatás útján megtörtént.

A belső szabályozás célja olyan belső kontrollrendszer kialakítása volt, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A Hivatal tevékenységében azonosításra és értékelésre kerültek a lehetséges kockázatok azok bekövetkezésének valószínűsége és várható hatása alapján. A kiemelten magas kockázati értéket elérő folyamatok:

- jogi környezet változásának nyomon követése,
- előirányzat-felhasználási terv pontos tervezése,
- megfelelő szakértelemmel rendelkező munkatársak alkalmazása, továbbképzés,
- szerződéses fegyelem biztosítása.

A belső kontrollrendszer működtetésével és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat egy fő köztisztviselői állományú belső kontroll koordinátor látta el célfeladatként, a belső ellenőrzéstől függetlenül. A belső kontrollrendszer a munkafolyamatokhoz szervesen kapcsolódik, azokba beépül, annak eredményeiről az egyes szakirodák vezetői számolnak be a költségvetési szerv vezetője részére.

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

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A Hivatalnál az átlátható kontrollkörnyezetet kialakítása megtörtént.

A Hivatal kialakította ellenőrzési nyomvonalát, amely a működési folyamatok táblázatba foglalt, folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzési nyomvonal 2022-ben nem került aktualizálásra a folyamatgazdák által.

A Hivatalban dolgozók számára világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kontrolltevékenységek

A Hivatalon belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása történt meg, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek jelen vannak az egész szervezetben, annak minden szintjén. Magukban foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollokat.

A kontrolltevékenységek a Hivatalban magukban foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát, mint:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat; (A tranzakciók és események engedélyezését és végrehajtását a személyek csak felhatalmazottságuk keretein belül teljesíthetik.)
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolását; (A feladatkörök és a felelősségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt.)
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollját; (A forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés korlátozva van az arra felhatalmazott személyekre, akik egyben elszámolási kötelezettséggel tartoznak a források megőrzéséért és felhasználásáért.)
- az igazolást; (A gazdasági események, folyamatok igazolva vannak. Szakmai teljesítés-igazolás.)
- az egyeztetéseket; (A nyilvántartások rendszeresen egyeztetése a megfelelő dokumentumokkal megtörténik.)

- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálatát; (A műveletek, folyamatok és tevékenységek időnkénti felülvizsgálata megtörténik, annak biztosítása érdekében, hogy megfeleljenek a hatályban lévő szabályozásoknak, irányítási elveknek, eljárásrendeknek és más követelményeknek.)
- a felügyeletet (A feladat kijelölést, engedélyezést, felülvizsgálatot és jóváhagyást. A dolgozók feladatkörének meghatározása, munkájának felülvizsgálata és jóváhagyása folyamatosan megtörténik.)

3. Információ és kommunikáció

A Hivatal vezetése olyan rendszereket alakított ki és működtet, amelyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ezek dokumentálása szervezeti egységenként külön meg van határozva.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek úgy működnek, hogy világosan meg vannak határozva a beszámolási szintek, határidők és módok.

4. A monitoring rendszer

A Hivatal olyan monitoring rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos nyomon követését.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

5. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatal valamennyi tevékenységére kiterjedően, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével került kialakításra a Hivatal folyamatalapú kockázatkezelési rendszere. A kialakított rendszer biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok szabályzatban meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

A kialakított szabályozások tartalmazzák:

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és

- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat

A Hivatal dolgozói 2022. évben szervezeti integritást sértő eseményről nem tettek bejelentést.

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

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervek, szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították. A belső ellenőrzés az ajánlásairól és javaslatairól folyamatos nyilvántartást vezet.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósulását, a megállapítások hasznosulását a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek megfelelően utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Budapest, 2023. február 8.



Szabo Sándor Roland
Belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. év	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³				Bruttó erőforrás ⁴			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	280,0	280,0	0,0	0,0	0,0	0,0	280,0	280,0	280,0	280,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	155,0	155,0					155,0	155,0	155,0	155,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	125,0	125,0	0,0	0,0	0,0	0,0	125,0	125,0	125,0	125,0
1. <i>Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ</i>							1,0	1,0	125,0	125,0					125,0	125,0	125,0	125,0
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0	0,0	0,0	0,0
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0	0,0	0,0	0,0
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0	0,0	0,0	0,0
<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0	0,0	0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0								

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Teljesítmény ellenőrzés										Információk ellenőrzés										Útjelölés ⁸										Ellenőrzések összesen										Ellenőrző napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	terv ¹ db	terv ² db	terv ³ db	terv ⁴ db	terv ⁵ db	terv ⁶ db	terv ⁷ db	terv ⁸ db	terv ⁹ db	terv ¹⁰ db	terv ¹¹ db	terv ¹² db	terv ¹³ db	terv ¹⁴ db	terv ¹⁵ db	terv ¹⁶ db	terv ¹⁷ db	terv ¹⁸ db	terv ¹⁹ db	terv ²⁰ db	terv ²¹ db	terv ²² db	terv ²³ db	terv ²⁴ db	terv ²⁵ db	terv ²⁶ db	terv ²⁷ db	terv ²⁸ db	terv ²⁹ db	terv ³⁰ db	terv ³¹ db	terv ³² db	terv ³³ db	terv ³⁴ db	terv ³⁵ db	terv ³⁶ db	terv ³⁷ db	terv ³⁸ db	terv ³⁹ db	terv ⁴⁰ db	terv ⁴¹ db	terv ⁴² db	terv ⁴³ db	terv ⁴⁴ db	terv ⁴⁵ db	terv ⁴⁶ db	terv ⁴⁷ db	terv ⁴⁸ db	terv ⁴⁹ db	terv ⁵⁰ db	terv ⁵¹ db	terv ⁵² db	terv ⁵³ db	terv ⁵⁴ db	terv ⁵⁵ db	terv ⁵⁶ db	terv ⁵⁷ db	terv ⁵⁸ db	terv ⁵⁹ db	terv ⁶⁰ db	terv ⁶¹ db	terv ⁶² db	terv ⁶³ db	terv ⁶⁴ db	terv ⁶⁵ db	terv ⁶⁶ db	terv ⁶⁷ db	terv ⁶⁸ db	terv ⁶⁹ db	terv ⁷⁰ db			terv ⁷¹ db	terv ⁷² db	terv ⁷³ db	terv ⁷⁴ db	terv ⁷⁵ db	terv ⁷⁶ db	terv ⁷⁷ db	terv ⁷⁸ db	terv ⁷⁹ db	terv ⁸⁰ db	terv ⁸¹ db	terv ⁸² db	terv ⁸³ db	terv ⁸⁴ db	terv ⁸⁵ db	terv ⁸⁶ db	terv ⁸⁷ db	terv ⁸⁸ db	terv ⁸⁹ db	terv ⁹⁰ db	terv ⁹¹ db	terv ⁹² db	terv ⁹³ db	terv ⁹⁴ db	terv ⁹⁵ db	terv ⁹⁶ db	terv ⁹⁷ db	terv ⁹⁸ db	terv ⁹⁹ db	terv ¹⁰⁰ db	terv ¹⁰¹ db	terv ¹⁰² db	terv ¹⁰³ db	terv ¹⁰⁴ db	terv ¹⁰⁵ db	terv ¹⁰⁶ db	terv ¹⁰⁷ db	terv ¹⁰⁸ db	terv ¹⁰⁹ db	terv ¹¹⁰ db	terv ¹¹¹ db	terv ¹¹² db	terv ¹¹³ db	terv ¹¹⁴ db	terv ¹¹⁵ db	terv ¹¹⁶ db	terv ¹¹⁷ db	terv ¹¹⁸ db	terv ¹¹⁹ db	terv ¹²⁰ db	terv ¹²¹ db	terv ¹²² db	terv ¹²³ db	terv ¹²⁴ db	terv ¹²⁵ db	terv ¹²⁶ db	terv ¹²⁷ db	terv ¹²⁸ db	terv ¹²⁹ db	terv ¹³⁰ db	terv ¹³¹ db	terv ¹³² db	terv ¹³³ db	terv ¹³⁴ db	terv ¹³⁵ db	terv ¹³⁶ db	terv ¹³⁷ db	terv ¹³⁸ db	terv ¹³⁹ db	terv ¹⁴⁰ db	terv ¹⁴¹ db	terv ¹⁴² db	terv ¹⁴³ db	terv ¹⁴⁴ db	terv ¹⁴⁵ db	terv ¹⁴⁶ db	terv ¹⁴⁷ db	terv ¹⁴⁸ db	terv ¹⁴⁹ db	terv ¹⁵⁰ db	terv ¹⁵¹ db	terv ¹⁵² db	terv ¹⁵³ db	terv ¹⁵⁴ db	terv ¹⁵⁵ db	terv ¹⁵⁶ db	terv ¹⁵⁷ db	terv ¹⁵⁸ db	terv ¹⁵⁹ db	terv ¹⁶⁰ db	terv ¹⁶¹ db	terv ¹⁶² db	terv ¹⁶³ db	terv ¹⁶⁴ db	terv ¹⁶⁵ db	terv ¹⁶⁶ db	terv ¹⁶⁷ db	terv ¹⁶⁸ db	terv ¹⁶⁹ db	terv ¹⁷⁰ db	terv ¹⁷¹ db	terv ¹⁷² db	terv ¹⁷³ db	terv ¹⁷⁴ db	terv ¹⁷⁵ db	terv ¹⁷⁶ db	terv ¹⁷⁷ db	terv ¹⁷⁸ db	terv ¹⁷⁹ db	terv ¹⁸⁰ db	terv ¹⁸¹ db	terv ¹⁸² db	terv ¹⁸³ db	terv ¹⁸⁴ db	terv ¹⁸⁵ db	terv ¹⁸⁶ db	terv ¹⁸⁷ db	terv ¹⁸⁸ db	terv ¹⁸⁹ db	terv ¹⁹⁰ db	terv ¹⁹¹ db	terv ¹⁹² db	terv ¹⁹³ db	terv ¹⁹⁴ db	terv ¹⁹⁵ db	terv ¹⁹⁶ db	terv ¹⁹⁷ db	terv ¹⁹⁸ db	terv ¹⁹⁹ db	terv ²⁰⁰ db	terv ²⁰¹ db	terv ²⁰² db	terv ²⁰³ db	terv ²⁰⁴ db	terv ²⁰⁵ db	terv ²⁰⁶ db	terv ²⁰⁷ db	terv ²⁰⁸ db	terv ²⁰⁹ db	terv ²¹⁰ db	terv ²¹¹ db	terv ²¹² db	terv ²¹³ db	terv ²¹⁴ db	terv ²¹⁵ db	terv ²¹⁶ db	terv ²¹⁷ db	terv ²¹⁸ db	terv ²¹⁹ db	terv ²²⁰ db	terv ²²¹ db	terv ²²² db	terv ²²³ db	terv ²²⁴ db	terv ²²⁵ db	terv ²²⁶ db	terv ²²⁷ db	terv ²²⁸ db	terv ²²⁹ db	terv ²³⁰ db	terv ²³¹ db	terv ²³² db	terv ²³³ db	terv ²³⁴ db	terv ²³⁵ db	terv ²³⁶ db	terv ²³⁷ db	terv ²³⁸ db	terv ²³⁹ db	terv ²⁴⁰ db	terv ²⁴¹ db	terv ²⁴² db	terv ²⁴³ db	terv ²⁴⁴ db	terv ²⁴⁵ db	terv ²⁴⁶ db	terv ²⁴⁷ db	terv ²⁴⁸ db	terv ²⁴⁹ db	terv ²⁵⁰ db	terv ²⁵¹ db	terv ²⁵² db	terv ²⁵³ db	terv ²⁵⁴ db	terv ²⁵⁵ db	terv ²⁵⁶ db	terv ²⁵⁷ db	terv ²⁵⁸ db	terv ²⁵⁹ db	terv ²⁶⁰ db	terv ²⁶¹ db	terv ²⁶² db	terv ²⁶³ db	terv ²⁶⁴ db	terv ²⁶⁵ db	terv ²⁶⁶ db	terv ²⁶⁷ db	terv ²⁶⁸ db	terv ²⁶⁹ db	terv ²⁷⁰ db	terv ²⁷¹ db	terv ²⁷² db	terv ²⁷³ db	terv ²⁷⁴ db	terv ²⁷⁵ db	terv ²⁷⁶ db	terv ²⁷⁷ db	terv ²⁷⁸ db	terv ²⁷⁹ db	terv ²⁸⁰ db	terv ²⁸¹ db	terv ²⁸² db	terv ²⁸³ db	terv ²⁸⁴ db	terv ²⁸⁵ db	terv ²⁸⁶ db	terv ²⁸⁷ db	terv ²⁸⁸ db	terv ²⁸⁹ db	terv ²⁹⁰ db	terv ²⁹¹ db	terv ²⁹² db	terv ²⁹³ db	terv ²⁹⁴ db	terv ²⁹⁵ db	terv ²⁹⁶ db	terv ²⁹⁷ db	terv ²⁹⁸ db	terv ²⁹⁹ db	terv ³⁰⁰ db	terv ³⁰¹ db	terv ³⁰² db	terv ³⁰³ db	terv ³⁰⁴ db	terv ³⁰⁵ db	terv ³⁰⁶ db	terv ³⁰⁷ db	terv ³⁰⁸ db	terv ³⁰⁹ db	terv ³¹⁰ db	terv ³¹¹ db	terv ³¹² db	terv ³¹³ db	terv ³¹⁴ db	terv ³¹⁵ db	terv ³¹⁶ db	terv ³¹⁷ db	terv ³¹⁸ db	terv ³¹⁹ db	terv ³²⁰ db	terv ³²¹ db	terv ³²² db	terv ³²³ db	terv ³²⁴ db	terv ³²⁵ db	terv ³²⁶ db	terv ³²⁷ db	terv ³²⁸ db	terv ³²⁹ db	terv ³³⁰ db	terv ³³¹ db	terv ³³² db	terv ³³³ db	terv ³³⁴ db	terv ³³⁵ db	terv ³³⁶ db	terv ³³⁷ db	terv ³³⁸ db	terv ³³⁹ db	terv ³⁴⁰ db	terv ³⁴¹ db	terv ³⁴² db	terv ³⁴³ db	terv ³⁴⁴ db	terv ³⁴⁵ db	terv ³⁴⁶ db	terv ³⁴⁷ db	terv ³⁴⁸ db	terv ³⁴⁹ db	terv ³⁵⁰ db	terv ³⁵¹ db	terv ³⁵² db	terv ³⁵³ db	terv ³⁵⁴ db	terv ³⁵⁵ db	terv ³⁵⁶ db	terv ³⁵⁷ db	terv ³⁵⁸ db	terv ³⁵⁹ db	terv ³⁶⁰ db	terv ³⁶¹ db	terv ³⁶² db	terv ³⁶³ db	terv ³⁶⁴ db	terv ³⁶⁵ db	terv ³⁶⁶ db	terv ³⁶⁷ db	terv ³⁶⁸ db	terv ³⁶⁹ db	terv ³⁷⁰ db	terv ³⁷¹ db	terv ³⁷² db	terv ³⁷³ db	terv ³⁷⁴ db	terv ³⁷⁵ db	terv ³⁷⁶ db	terv ³⁷⁷ db	terv ³⁷⁸ db	terv ³⁷⁹ db	terv ³⁸⁰ db	terv ³⁸¹ db	terv ³⁸² db	terv ³⁸³ db	terv ³⁸⁴ db	terv ³⁸⁵ db	terv ³⁸⁶ db	terv ³⁸⁷ db	terv ³⁸⁸ db	terv ³⁸⁹ db	terv ³⁹⁰ db	terv ³⁹¹ db	terv ³⁹² db	terv ³⁹³ db	terv ³⁹⁴ db	terv ³⁹⁵ db	terv ³⁹⁶ db	terv ³⁹⁷ db	terv ³⁹⁸ db	terv ³⁹⁹ db	terv ⁴⁰⁰ db	terv ⁴⁰¹ db	terv ⁴⁰² db	terv ⁴⁰³ db	terv ⁴⁰⁴ db	terv ⁴⁰⁵ db	terv ⁴⁰⁶ db	terv ⁴⁰⁷ db	terv ⁴⁰⁸ db	terv ⁴⁰⁹ db	terv ⁴¹⁰ db	terv ⁴¹¹ db	terv ⁴¹² db	terv ⁴¹³ db	terv ⁴¹⁴ db	terv ⁴¹⁵ db	terv ⁴¹⁶ db	terv ⁴¹⁷ db	terv ⁴¹⁸ db	terv ⁴¹⁹ db	terv ⁴²⁰ db	terv ⁴²¹ db	terv ⁴²² db	terv ⁴²³ db	terv ⁴²⁴ db	terv ⁴²⁵ db	terv ⁴²⁶ db	terv ⁴²⁷ db	terv ⁴²⁸ db	terv ⁴²⁹ db	terv ⁴³⁰ db	terv ⁴³¹ db	terv ⁴³² db	terv ⁴³³ db	terv ⁴³⁴ db	terv ⁴³⁵ db	terv ⁴³⁶ db	terv ⁴³⁷ db	terv ⁴³⁸ db	terv ⁴³⁹ db	terv ⁴⁴⁰ db	terv ⁴⁴¹ db	terv ⁴⁴² db	terv ⁴⁴³ db	terv ⁴⁴⁴ db	terv ⁴⁴⁵ db	terv ⁴⁴⁶ db	terv ⁴⁴⁷ db	terv ⁴⁴⁸ db	terv ⁴⁴⁹ db	terv ⁴⁵⁰ db	terv ⁴⁵¹ db	terv ⁴⁵² db	terv ⁴⁵³ db	terv ⁴⁵⁴ db	terv ⁴⁵⁵ db	terv ⁴⁵⁶ db	terv ⁴⁵⁷ db	terv ⁴⁵⁸ db	terv ⁴⁵⁹ db	terv ⁴⁶⁰ db	terv ⁴⁶¹ db	terv ⁴⁶² db	terv ⁴⁶³ db	terv ⁴⁶⁴ db	terv ⁴⁶⁵ db	terv ⁴⁶⁶ db	terv ⁴⁶⁷ db	terv ⁴⁶⁸ db	terv ⁴⁶⁹ db	terv ⁴⁷⁰ db	terv ⁴⁷¹ db	terv ⁴⁷² db	terv ⁴⁷³ db	terv ⁴⁷⁴ db	terv ⁴⁷⁵ db	terv ⁴⁷⁶ db	terv ⁴⁷⁷ db	terv ⁴⁷⁸ db	terv ⁴⁷⁹ db	terv ⁴⁸⁰ db	terv ⁴⁸¹ db	terv ⁴⁸² db	terv ⁴⁸³ db	terv ⁴⁸⁴ db	terv ⁴⁸⁵ db	terv ⁴⁸⁶ db	terv ⁴⁸⁷ db	terv ⁴⁸⁸ db	terv ⁴⁸⁹ db	terv ⁴⁹⁰ db	terv ⁴⁹¹ db	terv ⁴⁹² db	terv ⁴⁹³ db	terv ⁴⁹⁴ db	terv ⁴⁹⁵ db	terv ⁴⁹⁶ db	terv ⁴⁹⁷ db	terv ⁴⁹⁸ db	terv ⁴⁹⁹ db	terv ⁵⁰⁰ db	terv ⁵⁰¹ db	terv ⁵⁰² db	terv ⁵⁰³ db	terv ⁵⁰⁴ db	terv ⁵⁰⁵ db	terv ⁵⁰⁶ db	terv ⁵⁰⁷ db	terv ⁵⁰⁸ db	terv ⁵⁰⁹ db	terv ⁵¹⁰ db	terv ⁵¹¹ db	terv ⁵¹² db	terv ⁵¹³ db	terv ⁵¹⁴ db	terv ⁵¹⁵ db	terv ⁵¹⁶ db	terv ⁵¹⁷ db	terv ⁵¹⁸ db	terv ⁵¹⁹ db	terv ⁵²⁰ db	terv ⁵²¹ db	terv ⁵²² db	terv ⁵²³ db	terv ⁵²⁴ db	terv ⁵²⁵ db	terv ⁵²⁶ db	terv ⁵²⁷ db	terv ⁵²⁸ db	terv ⁵²⁹ db	terv ⁵³⁰ db	terv ⁵³¹ db	terv ⁵³² db	terv ⁵³³ db	terv ⁵³⁴ db	terv ⁵³⁵ db	terv ⁵³⁶ db	terv ⁵³⁷ db	terv ⁵³⁸ db	terv ⁵³⁹ db	terv ⁵⁴⁰ db	terv ⁵⁴¹ db	terv ⁵⁴² db	terv ⁵⁴³ db	terv ⁵⁴⁴ db	terv ⁵⁴⁵ db	terv ⁵⁴⁶ db	terv ⁵⁴⁷ db	terv ⁵⁴⁸ db	terv ⁵⁴⁹ db	terv ⁵⁵⁰ db	terv ⁵⁵¹ db	terv ⁵⁵² db	terv ⁵⁵³ db	terv ⁵⁵⁴ db	terv ⁵⁵⁵ db	terv ⁵⁵⁶ db	terv ⁵⁵⁷ db	terv ⁵⁵⁸ db	terv ⁵⁵⁹ db	terv ⁵⁶⁰ db	terv ⁵⁶¹ db	terv ⁵⁶² db	terv ⁵⁶³ db	terv ⁵⁶⁴ db	terv ⁵⁶⁵ db	terv ⁵⁶⁶ db	terv ⁵⁶⁷ db	terv ⁵⁶⁸ db	terv ⁵⁶⁹ db	terv ⁵⁷⁰ db	terv ⁵⁷¹ db	terv ⁵⁷² db	terv ⁵⁷³ db	terv ⁵⁷⁴ db	terv ⁵⁷⁵ db	terv ⁵⁷⁶ db	terv ⁵⁷⁷ db	terv ⁵⁷⁸ db	terv ⁵⁷⁹ db	terv ⁵⁸⁰ db	terv ⁵⁸¹ db	terv ⁵⁸² db	terv ⁵⁸³ db	terv ⁵⁸⁴ db	terv ⁵⁸⁵ db	terv ⁵⁸⁶ db	terv ⁵⁸⁷ db	terv ⁵⁸⁸ db	terv ⁵⁸⁹ db	terv ⁵⁹⁰ db	terv ⁵⁹¹ db	terv ⁵⁹² db	terv ⁵⁹³ db	terv ⁵⁹⁴ db	terv ⁵⁹⁵ db	terv ⁵⁹⁶ db	terv ⁵⁹⁷ db	terv ⁵⁹⁸ db	terv ⁵⁹⁹ db	terv ⁶⁰⁰ db	terv ⁶⁰¹ db	terv ⁶⁰² db	terv ⁶⁰³ db	terv ⁶⁰⁴ db	terv ⁶⁰⁵ db	terv ⁶⁰⁶ db	terv ⁶⁰⁷ db	terv ⁶⁰⁸ db	terv ⁶⁰⁹ db	terv ⁶¹⁰ db	terv ⁶¹¹ db	terv ⁶¹² db	terv ⁶¹³ db	terv ⁶¹⁴ db	terv ⁶¹⁵ db	terv ⁶¹⁶ db	terv ⁶¹⁷ db	terv ⁶¹⁸ db	terv ⁶¹⁹ db	terv ⁶²⁰ db	terv ⁶²¹ db	terv ⁶²² db	terv ⁶²³ db	terv ⁶²⁴ db	terv ⁶²⁵ db	terv ⁶²⁶ db	terv ⁶²⁷ db	terv ⁶²⁸ db	terv ⁶²⁹ db	terv ⁶³⁰ db	terv ⁶³¹ db	terv ⁶³² db	terv ⁶³³ db	terv ⁶³⁴ db	terv ⁶³⁵ db	terv ⁶³⁶ db	terv ⁶³⁷ db	terv ⁶³⁸ db	terv ⁶³⁹ db	terv ⁶⁴⁰ db	terv ⁶⁴¹ db	terv ⁶⁴² db	terv ⁶⁴³ db	terv ⁶⁴⁴ db

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (I.+II.)	5	20	22	88,00
I.	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata	3	15	15	83,33
II.	Irányított szervek összesen	2	5	7	100,00
1.	Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	2	5	7	100,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!