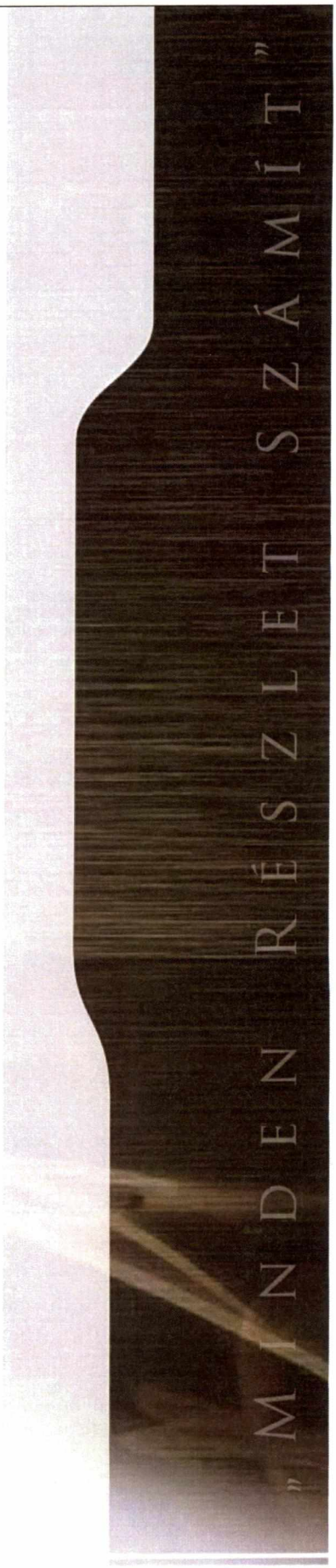
kató CONSULTING

ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT

Éves belső ellenőrzési jelentés 2024

Iktatószám: ÓKK...2025/00208



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló 4

1.1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 5

I./1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése 5

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 8

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 8

I/2.a. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága 8

I/2.b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 8

I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek 9

I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 9

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező 9

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása 9

I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 9

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 9

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 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 belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 10

1.Kontrollkörnyezet 10

1.1 Célok és szervezeti felépítés 10

1.2. Belső szabályzatok 10

1.3. Feladat-, és felelősségi körök 11

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása 11

1.5.Humánerőforrás 11

A feladatok ellátásához megfelelő végzettségű, szakmai munkatárs áll rendelkezésre. A humánerőforrással történő ellátottságban a gazdasági területen mutatkozik hiány, az alacsony bérezési lehetőségek miatt. 11

2. Kockázatkezelési rendszer 12

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése 12

Korábbi években megkezdődött a társasági kockázatok felmérése, és értékelése. Külön munkacsoportot alakítottak ki az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére. A munkacsoport rendszeresen ülésezik, melyről jegyzőkönyveket készítenek. A munkacsoportot a kockázatkezelési felelős irányítja. A csoport ülésein az intézményvezetés is részt vesz. Tényleges működésüket belső ellenőrzés 2020-ban ellenőrizte, és megfelelőnek értékelte. 12

2.2 A kockázatok elemzése 12

2.3.A kockázatok kezelése 12

A kockázatokat rögzítették, lépéseket tesznek a kockázatok megszüntetésére, illetve csökkentésére. Ezeket a rendszeres értekezleteken vitatják meg, és éves értékelést is készítenek. 12

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata. 12

A kockázatkezeléssel kapcsolatos egyes szabályozások rendelkezésre állnak. A kockázatkezelés folyamatait rendszeresen vizsgálják, értékelik, kezelik. 12

2.5 Csalás, korrupció 12

3.Kontrolltevékenységek 12

3.1 Kontrollstratégiák és módszerek 12

3.2 Feladatkörök szétválasztása 13

3.3 Feladatvégzés folyamatossága 13

A 2022. évi szakmai feladatok végrehajtása biztosított. Az év során bekövetkezett nagymértékű infláció és az energia árak drasztikus emelkedése negatív hatással volt a betervezett feladatok végrehajtására. 2022. év végén, és 2023. év elején egy hónapos leállásra kényszerült a Társaság.Ennek ellenére az intézmény vezetése, és munkatársai teljesítették szakmai, és gazdálkodási feladataikat. 13

4. Információ és kommunikáció 13

4.1 Információ és kommunikáció 13

4.2 Iktatási rendszer 14

4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése 14

5.Nyomon követési rendszer (monitoring) 14

5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja 14

Éves, és időszaki értekezleteken értékelik a megvalósult szervezeti célokat, és elemzik az esetleges hibákat hiányosságokat. 14

5.2 A belső kontrollok értékelése 14

5.3 Belső ellenőrzés 15

III. Az intézkedési tervek megvalósítása 15

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Óbudai Kulturális Központ,(továbbiakban ÓKK, vagy Társaság). belső ellenőrzési feladatai ellátására– gazdaságossági szempontok mérlegelése után –, a 2024-es évre is, a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést. A szerződés megkötésére az Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat engedélye alapján került sor.

Éves belső ellenőrzési jelentés készítését a 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről jogszabály, 24. § (2.) bekezdése írja elő. Az éves belső ellenőrzési beszámolót ezen rendelet 24. § (1.) bekezdése szerinti tartalommal kell elkészíteni.

A jogszabályi felhatalmazás, valamint a külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján külső szolgáltató elkészítette 2024. évre vonatkozóan az éves belső ellenőrzési jelentést.

A külső szolgáltató által biztosított ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. Belső ellenőr a 2024-ben esedékes kötelező továbbképzéseket teljesítette, és erről az igazolást megkapta, A külső szolgáltató, megbízó részére tárgyévben biztosította a 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitást
A külső szolgáltató által biztosított ellenőrrel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőri jogok érvényesülésével, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőkkel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg észrevételt.

Tanácsadás keretében belső ellenőrzés igény szerint rendelkezésre állt Társaság részére.

A beszámolási év korlátozott anyagi erőforrásai a Társaságnál, jelentős takarékossági, és költségcsökkentő megoldások bevezetését tették szükségessé. A beszámolási évben bekövetkezett áremelések több tevékenység tekintetében korlátozták a Társaság működését. Az év végi ünnepek és szabadságolások miatt, 2024. december 20. – 2025. január 5. között zárva tartott az intézmény.

Az anyagi források beszűkülése ellenére az intézmény jó szakmai színvonalon vitte tovább a programokat, és szervezte tovább Budapest harmadik kerületének kulturális tevékenységét. A kerületi telephelyeken szintén tartalmas szakmai élet folyt.

Belső ellenőrzés előzetesen elkészített, és jóváhagyott éves belső ellenőrzési program alapján végezte munkáját

Belső ellenőrzés elektronikus úton kérte be az ellenőrzésekhez szükséges anyagokat, illetve telefonos egyeztetéseket, megbeszéléseket tartottunk, melyek segítségével az ellenőrzési tevékenység végzésében fennakadás nem volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott ellenőrzéseket külső szolgáltató terv szerint végezte, azokról jelentéseket fogalmazott meg, és küldött el az intézmény vezetése részére. Az év során négy ellenőrzés készült, melyeket a Társaság vezetése elfogadott.

ÓKK gazdasági vezetése a gazdasági területen létszámhiányával küzdött 2024-ban is. A munkaerő gondokat a gazdasági területen sajnos csak időszakosan sikerült megoldani.

Az ügyvezetői posztra 2022. november 1-től Fodor Tamás került, aki azóta is ügyvezetőként dolgozik a Társaságnál.

I Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

A 2024. évre megfogalmazott belső ellenőrzési tervet, megbízott külső szolgáltató teljesítette. Elkészültek a tervben megfogalmazott ellenőrzési témákra vonatkozó jelentések. Belső ellenőrzés elkészítette a 2025. évi belső ellenőrzési tervet is, a belső ellenőrzési aktuális kockázatkezelés, és az intézmény vezetésének javaslata alapján. A 2024. évi belső ellenőrzési terv szerint, az alábbi témákban végzett külső szolgáltató megbízottja belső ellenőrzéseket:

1. A Társaság 2023. évi ellenőrzésekre tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése
2. 2023. évi pénzügyi zárszámadás, beszámoló ellenőrzése
3. ÓKK integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága, működése
4. ÓKK szabályzatainak vizsgálata

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása során az ellenőri napok tényleges alakulását, az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Feladat megnevezése	**Ellenőri napok száma**
Ellenőrzési feladatok	33
Soron kívüli ellenőrzési feladatok	0
Belső ellenőri vezetői feladatok: tervkészítés, beszámolók, kockázatelemzés 2024-es tervekhez, Stratégiai terv készítés 2023.-2027.	9
Tanácsadói feladatok: kockázatelemzés, jogszabály értelmezés, új szabályzatokhoz tanácsadás	3
Képzés	6

Összesen	55

A tényleges ellenőrzési napok száma, és a tervezett ellenőrzési napok száma között eltérés: 5 ellenőri nap. Ennek oka: ,a soron kívüli tevékenységre rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás igénybevételére a Társaság részéről nem került sor.

Az alábbi táblázatban összefoglaljuk a 2024. évben **végrehajtott ellenőrzések** főbb adatait:

Sorszám	**Tárgy** (az éves ellenőrzési terv alapján)	**Ellenőrzés típusa** (Bkr.21.§ (3) szerint)	**Az ellenőrzés státusza** (végrehajtott, áthúzódó, törölt soron kívüli)
1.	A Társaság 2023. évi ellenőrzésekre tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	Utóellenőrzés	Végrehajtott
2.	2023. évi pénzügyi zárszámadás, beszámoló ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
3.	ÓKK integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága, működése	Rendszer ellenőrzés	Végrehajtott
4.	ÓKK szabályzatainak vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott

A végrehajtott ellenőrzéseknél, belső ellenőrzés három ellenőrzés esetében tett egy-egy intézkedési javaslatot.

Minden ellenőrzési megállapításra készült intézkedési terv. A 2024-ben elfogadott jelentések esetében 3 db, intézkedési terv készült, ezekben egy-egy intézkedésre készült terv. A megállapítások alacsony, és közepes jelentőségűek voltak.

A megállapítások, javaslatok, és intézkedési tervek adatait az „ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések" táblázat részletesen tartalmazza, melyet csatolunk jelen beszámoló jelentés mellé

Belső ellenőri vezetői feladatok. 2024-ben:

A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése, kockázatelemzés, az éves belső ellenőrzési tervhez. Beszámoló készítés 2024-re és megküldése, a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet szerint.

Tanácsadásra 3 ellenőrzési napot**, képzésre** 6 belső ellenőri napot fordítottunk. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Nemleges.

1.1. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2.a. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A megbízási szerződésben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat 2023-ban, Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft, külső szolgáltató látta el. A külső szolgáltató által biztosított ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A külső szolgáltató szerződés kerétében biztosította a 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitást.

I/2.b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső szolgáltató feladatai ellátása során közvetlenül a Társaság gazdasági vezetőjével állt kapcsolatban, a funkcionális függetlenség az év során biztosított volt.

I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

A külső szolgáltató által biztosított ellenőrrel kapcsolatban a tárgyévben eltelt időszakban összeférhetetlenség nem merült fel.

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

Nemleges.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező

Nemleges.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

2024-ben négy belső ellenőrzés volt. Minden tervezett ellenőrzés a beszámolási évben elkészült. A 2024. évi ellenőrzések nyilvántartását külső szolgáltató munkatársa elkészítette.

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

Nemleges.

1.2. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Társaság 2024. évi tevékenysége során szóbeli tanácsadói tevékenységet igényelt, melyet külső szolgáltató a kért mértékben teljesített.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben feladatként szerepelt az integrált kockázatkezelési tevékenység ellenőrzése. Erre azonban a beszámolási évben nem került sor. Nevezett ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési tervbe beépítésre, és elvégzésre került.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszeren belül, az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítésének és működtetésének megkezdésére az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően került sor.

Elkészült az integrált kockázatkezelési rendszer működésére vonatkozó szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. A Társaság rendelkezik kockázatkezelési felelőssel, folyamatgazdákkal, és a vezetés aktív közreműködésével dokumentált rendszert alakítottak ki.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1.Kontrollkörnyezet

1.1 Célok és szervezeti felépítés

Az intézmény szervezeti felépítését az SZMSZ, rögzíti. A szervezeti felépítés világos, áttekinthető, az alá, fölérendeltségi viszonyok szabályozottak.

1.2. Belső szabályzatok

Az ÓKK-ban a szabályozások általánosságban megfelelőek. Az intézmény rendelkezik a működéshez, és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatokkal. A vizsgált területeken tapasztalható szabályozási hiányosságokra belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, és javasolta ezek pótlását.

2024-ben az alábbi szabályzatokat aktualizálták, illetve több igazgatói utasítás is készült a következők szerint:

a./ szabályzat módosítások, aktualizálások:

- Adatvédelmi és adatkezelési tájékoztató
- Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendje,
- Álláspályázatokkal kapcsolatos adatkezelési tájékoztató szabályzat

- Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata
- Munkabérelőleg folyósításának szabályzata
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
- Belső kontroll szabályzat.

b./ igazgatói utasítások

- 7. számú Igazgatói utasítás módosítása

Rendelkeznek belső ellenőrzési kézikönyvvel, és stratégiai ellenőrzési tervvel is.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az intézményben a feladat és felelősségi körök alapvetően elhatároltak. A feladat és felelősségi körök felső vezetői szinten megfelelően szabályozottak. AZ ÓKK-hoz tartozó közösségi házak vezetői gyakorolják az adott közösségi házhoz tartozó egyes gazdálkodási jogköröket. Gazdasági szervezet egyedül az Óbudai Kulturális Központban működik, a pénzügyi, humánpolitikai feladatokat, nyilvántartásokat itt vezetik.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Társaság vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a Társaság ellenőrzési nyomvonalát, amely a Társaság és működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy 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.

ÓKK rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, melyben a gazdálkodási folyamatokat alfolyamatokra bontották le. Szintén elkészült a szakmai-kulturális- közművelődési feladatok folyamatainak rögzítése is.

1.5.Humánerőforrás

A feladatok ellátásához a meglévő állomány megfelelő végzettségű, azonban a Társaság a műszaki területen folyamatos munkaerőhiánnyal küzd. A humánerőforrással történő ellátottság hiányában a legfőbb ok az alacsony bérezési lehetőség. Túlmunka végzéssel és feladat átcsoportosításokkal kezelik a kialakult helyzetet.

1.6.Etikai értékek és integritás

Az integrált kockázatkezelési rendszer főbb szabályozásai rendelkezésre állnak, a rendszer kidolgozása megtörtént.

2. Kockázatkezelési rendszer

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

Korábbi években megkezdődött a társasági kockázatok felmérése, és értékelése. Külön munkacsoportot alakítottak ki az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére. A munkacsoport rendszeresen ülésezik, melyről jegyzőkönyveket készítenek. A munkacsoportot a kockázatkezelési felelős irányítja. A csoport ülésein az intézményvezetés is részt vesz. Tényleges működésüket belső ellenőrzés 2024-ben ellenőrizte, és megfelelőnek értékelte. A társaság az ellenőrzés javaslatára a kialakított rendszer kockázataihoz értékelési súlypontokat rendel.

2.2 A kockázatok elemzése

A belső ellenőrzési kockázatok elemzése során meghatározásra kerültek azok a pontszám intervallumok, amelyek eredményeképpen kialakult a belső ellenőrzési kockázatok besorolása.
2024-ben e szerint magas-közepes- és alacsony kockázati besorolásokat alkalmaztunk az elemzés, értékelés során. Az egyes tevékenységek értékelése az előző években kidolgozott értékek mentén alakultak.

2.3.A kockázatok kezelése

A kockázatokat rögzítették, lépéseket tesznek a kockázatok megszüntetésére, illetve csökkentésére. Ezeket a rendszeres értekezleteken vitatják meg, és éves értékelést is készítenek.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

A kockázatkezeléssel kapcsolatos egyes szabályozások rendelkezésre állnak. A kockázatkezelés folyamatait rendszeresen vizsgálják, értékelik, kezelik.

2.5 Csalás, korrupció

2024-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenység ellátása során csalást, korrupciót nem fedett fel, illetve nem jutott tudomására ilyen jellegű cselekmény.

3.Kontrolltevékenységek

3.1 Kontrollstratégiák és módszerek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ennek érdekében az ÓKK gazdálkodási folyamataira nyomvonalak készültek.

A fő nyomvonalakat a következők szerint határozták meg:

Költségvetés tervezés, előirányzatok kezelése

Előirányzat módosítás

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

Humán erőforrás gazdálkodás, személyi juttatások kiadásai

Külső személyi juttatások

Készpénzkezelés

Beérkező számlák és banki pénzforgalom kezelése

Gazdasági társaság beszámolás

Beruházás, felújítás

Áru és készletbeszerzés

Jegyértékesítés és annak elszámolása

Éves összesített közbeszerzési terv készítése

Karbantartás, kisjavítás

Leltározás

Szerződéskötések menete

Az egyes folyamatokat tovább bontották folyamatokon belüli részekre, az alábbi részletezettséggel:

Tevékenység/feladat –> Jogszabályalap –> Előkészítés –> Keletkező dokumentum –>Kötelezettségvállaló/utalványozó> –> Határidő –> Ellenjegyzés/Ellenőrzés –>Jóváhagyó

A fenti folyamatokon kívül a szakmai tevékenységre vonatkozóan is kialakították a nyomvonalakat.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

Az intézményben a feladatkörök szétválasztásra kerültek, ezeket a gazdálkodási folyamatok során gyakorolják. A feladatkörök szétválasztását a belső szabályzatok, és utasítások biztosítják.

3.3 Feladatvégzés folyamatossága

A 2024. évi szakmai feladatok végrehajtása megtörtént.

4. Információ és kommunikáció

4.1 Információ és kommunikáció

A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a kommunikáció, és információcsere a rendszeres vezetői értekezleteken megbeszéléseken és az intézményi levelező rendszeren keresztül biztosított. A felső vezetők a szükséges információkat rövid időn belül továbbítják a munkatársak részére.

A közérdekű hivatalos információkat e-mailen is továbbítják az érintetteknek. A felelős és határidő kijelölése, és a végrehajtás ellenőrzése a közvetlen felettes vezető feladata. Az intézményi szintű feladatok esetében e feladatokat, általában az ügyvezető igazgató, a gazdasági vezetői kompetenciába tartozó esetekben a gazdasági igazgató jár el.

Rendszeresen tartanak vezetői értekezleteket.

4.2 Iktatási rendszer

Az ÓKK elektronikus iktatási rendszere (Termék: Kulcs-Számla Prémium, Termékszám: 2JV7J97SZ3K7JTNJ) centralizált, a székhelyen történik.
Az iktatás az ügyirat lényeges adatainak az KulcsSoft iktató rendszertől bérelt elektronikus ügyviteli rendszerben való bejegyzéséből, valamint az iktatószámnak az ügyiraton való felírásából áll.
Minden iktatott tételhez megadható annak típusa, tárgya, ügyintézője, témája, iránya, a hozzá tartozó elintézési határidők, kapcsolódó partnerek és egyedi megjegyzések. Az összetartozó tételek fő - és altételekre bontva tárolhatók.
Az iktatott elektronikus állomány tárolásra kerül a program adatbázisában, vagy bekerül az általa használt fájl szerverre. Így nem csak iktatnak, de egyben a dokumentumaikat is archiválják. A Kulcs-soft támogatja dokumentumaik verzionált tárolását, ami azt jelenti, hogy felülíktatáskor az előző állapot nem vész el, az bármikor utólag is előhívható.

4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az intézményi beszámolók, jelentések, elszámolások határidőre elkészülnek. A beszámolási időszakban készült belső ellenőri jelentésekben megállapítottuk az ellenőrzött területek hiányosságait, melyek kijavítására javaslatokat fogalmaztunk meg.

5.Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Társaság monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Éves, és időszaki értekezleteken értékelik a megvalósult szervezeti célokat, és elemzik az esetleges hibákat, hiányosságokat.

5.2 A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer mind az öt eleme jelen van az intézményben. A kontrollkörnyezet biztosított, a szabályzatok minden munkatárs részére hozzáférhetőek. A kockázatkezelési rendszer jelenleg a folyamatgazdák és a belső ellenőrzés közreműködésével működik. A feladatkörök szétválasztása szabályozott, a feladatellátás folyamatossága megfelelő.

A szervezet monitoringját a vezetés végzi, illetve a belső ellenőrzés utóellenőrzési tevékenységével.

A szervezeti célokon alapuló intézményi stratégiából levezetett intézkedéseket folyamatosan nyomon követik, mérik, ellenőrzik a megvalósulást.

A Társaság gazdasági szervezetének vezetője gondos tervezésen alapuló gazdálkodási rendet, kontrolling és vezetői információs rendszert, a pályázati kontrolling rendszert alakított ki pénzügyi szoftver széleskörű alkalmazásával. Mindez lehetővé teszi a kedvezőtlen külső behatások kivédését, szükség esetén célzott, gyors és határozott beavatkozásokat, de mindenekelőtt azt, hogy gazdálkodásukat teljes egészében stratégiájuk szolgálatába állíthatják.

Forrásszerzés: Vezetői értekezleteken értékelik a bevételek és kiadások alakulását, a Társaság pénzügyi, gazdasági helyzetét, és a jövőre vonatkozó egyes változtatásokat.). Szükség esetén korrekciós intézkedéseket tesznek. Évente értékelik minden év elején az egyes tevékenységeket, amit figyelembe vesznek a következő évi tervezésnél.

5.3 Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés is az egyik eszköze a Társaság monitoringnak. A területek, és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. Az Óbudai Kulturális Központban a belső ellenőrzés folyamatossága biztosított.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A beszámolási időszakra vonatkozóan az elkészült belső ellenőrzési jelentések néhány hiányosságot állapított meg. Ezek kijavítására minden esetben intézkedési tervek készültek. 3 db intézkedési javaslatra, 3 db intézkedés terv készült.

Meg nem valósult intézkedések:

Nem volt ilyen.

Korábbi évekről áthúzódó meg nem valósult intézkedések: Nem volt

Áthúzódó intézkedések: nem volt.

2024. évre hozott intézkedési tervek az előbbiekben bemutatottak szerint teljesültek. Az utolsó ellenőrzéshez tartozó intézkedések végrehajtására tárgyévben kerül sor.

Budapest, 2025. február. 10.

Összeállította:

Ferenczi Gáborné
Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

Jóváhagyta:

ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1032 Bp., San Marco u. 81. 5. Telefon: 388-7370, 388-2373

Fodor Tamás
ügyvezető igazgató

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása ÓKK 2024.

sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM				
1.	2024/00711	Óbudai Kulturális Központ	2023. évi pénzügyi zárszámadás, beszámoló vizsgálata	A rendelkezésre álló szabályzatok biztosítják a megfelelő kontrollkörnyezetet, ugyanakkor a jogszabályi előírások értelmében, szükségesnek ítéljük azok aktualizálását.	A rendelkezésre álló szabályzatok biztosítják a megfelelő kontrollkörnyezetet, ugyanakkor a jogszabályi előírások értelmében, szükségesnek ítéljük azok aktualizálását.	Az ellenőrzés megállapításának megfelelően, a társaság iktatásában áttekintjük a szabályzatok utolsó aktualizálásának időpontjait, és ahol szükséges, a belső ellenőri javaslat szerint járunk el.	2024/00594-1	2024.július 5.	gazdasági vezető	2024. dec.31.				Szabályzatok aktualizálása			
2.	2024/00826	Óbudai Kulturális Központ	ÓKK integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága, működése.	A kockázatkezelési szabályzat, a kialakított rendszer, nem határoz meg sávhatárokat, az értékelésben kialakított rendszer vonatkozásában.	Javasoljuk, hogy kerüljön be a szabályzatba milyen ponthatárok között mozog, az alacsony, a közepes és a magas kockázat.	Az ellenőrzés megállapításának megfelelően a társaság aktuális Kockázatkezelési szabályzatát, a belső ellenőrzés által tett javaslat szerint, kiegészítjük a kockázatok ponthatár szerinti besorolásával	2024/00826-1.	2024.augusztus.12	gazdasági vezető	2024. december 31.				sávhatárok meghatározása			
3.	2024/01084	Óbudai Kulturális Központ	ÓKK szabályzatainak vizsgálata	A belső kontrol szabályzat aktualizálása nem történt meg.	Javasoljuk, hogy minél előbb készítsék el a belső kontrol szabályzat aktualizálását.	Az ellenőrzés megállapításának megfelelően a társaság aktualizálja a belső kontroll szabályzatot.	2024/00947-1	2024. november 12.	gazdasági vezető	2024. december 31.				Belső kontrol szabályzat aktualizálása			

Budapest, 2025. február 10.

belső ellenőr

ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1032 Bp., San Marco u. 81. Telefon: 388-7370, 388-2373

Fodor Tamás
ügyvezető igazgató

Dr. Sík Lászlóné
gazdasági vezető

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Óbuda- Békásmegyer Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betöltendő álláshely (fő)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	60,00	**55,00**	60,00	**55,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**	1,00	**1,00**	60,00	**55,00**	60,00	**55,00**
1.	*Óbudai Kulturális Központ*											0,00	**0,00**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Óbuda- Békásmegyer Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	4,00	4,00	0,00	0,00	42,00	37,00	42,00	37,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	4,00	4,00	0,00	0,00	37,00	37,00	37,00	37,00
1. *Óbudai Kulturális Központ*	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	4,00	4,00	0,00	0,00	37,00	37,00	37,00	37,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Óbuda- Békásmegyer Önkormányzata	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**		**Kapacitás összesen** ellenőrző oszlop	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen	0,00	**0,00**	42,00	**37,00**	0,00	**0,00**	3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	9,00	**9,00**	0,00	**0,00**	60,00	**55,00**	60,00	**55,00**	60,00	55,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	**0,00**	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	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**													0,00	**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	37,00	**37,00**	0,00	**0,00**	3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	9,00	**9,00**	0,00	**0,00**	55,00	**55,00**	55,00	**55,00**	55,00	55,00
1. *Óbudai Kulturális Központ*	0,00	**0,00**	37,00	**37,00**	0,00	**0,00**	3,00	**3,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	9,00	**9,00**	0,00	**0,00**	55,00	**55,00**	55,00	**55,00**	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**													0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	**0,00**	5,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési*	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**	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása[1] külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

	Óbuda- Békásmegyer Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	*Óbudai Kulturális Központ*				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

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

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

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

Intézkedések megvalósítása[1] belső ellenőrzés javaslatai alapján

4b. számú melléklet

	Óbuda- Békásmegyer Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
		0	3	3	100,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	3	3	100,00
1.	*Óbudai Kutúrális Központ*		3	3	100,00
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

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

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

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