

Iktatószám: 2025/0105-001

Újpesti Egészségközpont

Éves ellenőrzési jelentés 2024. évről (05-12. hónapok)

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Tóth Dezső, belső ellenőrzési vezető	Név: Dr. Kis Róbert főigazgató
	
Aláírás:	Aláírás:
Dátum: 2025.02.14.	Dátum: 2025.02.14.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I A belső ellenőrzés által végzett tev. bemutat. önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa.) pont)	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I/1/aa) Terv szerinti ellenőrzések	3
I/1/ab) Soron kívüli ellenőrzések	4
I/1/ac) Elmaradt ellenőrzések	4
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	4
I/2 A bizonyosságot adó tev.-et elősegítő és akadály. tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	4
I/2/aa) A kapacitás-ellátottság bemutatása	4
I/2/ab) A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége	4
I/2/ac) A belső ellenőrök képzései	5
I/2/ad) Belső ellenőrök regisztrációja	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	5
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22. §, Bkr. 50. §)	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II A belső kontrollrend. működésének értékelése ellenőrz. tapaszt. alapján (Bkr. 48. § b) pont)	6
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	6
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	7
II/2/1 Kontrollkörnyezet	7
II/2/2 Integrált kockázatkezelési rendszer	7
II/2/3 Kontrolltevékenységek	8
II/2/4 Információs és kommunikációs rendszer	8
II/2/5 Nyomon követési rendszer (Monitoring)	9
III Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	9
III./1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont (Külső ellenőrzések (Bkr. 14. § (1) és (2))	9
III./2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont (Belső ellenőrzések (Bkr. 47. § (1) és (2))	9
IV. Mellékletek – excel táblázatban lévő munkalapok	9
IV./1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel táblázat 1. munkalap)	9
IV./2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel táblázat 2. munkalap)	9
IV./3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel táblázat 3. munkalap)	9
IV./4. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján (excel táblázat 4a. munkalap)	
9	
IV./5. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján (excel 4b. munkalap)	9

Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. február 15-én hozott döntésével május elsejei hatállyal megalapította az Újpesti Egészségközpontot (továbbiakban: Egészségközpont), amely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11/A.§-11/F. §-ai alapján az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság jogutódjának minősül.

Az Egészségközpont Belső ellenőrzése a tevékenységét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai alapján végezte.

A Belső ellenőrzés, a 2024. évi tevékenységről a Pénzügyminisztérium által 2024-ben kiadott Terv-beszámoló útmutatójában foglalt szerkezet és tartalom szerint számol be.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, a Főigazgatónak.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

Az Egészségközpont a belső ellenőrzés feladatait 1 fő külsős belső ellenőr látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

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

A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

A vonatkozó adatokat 2. számú melléklet tartalmazza.

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

Az éves ellenőrzési tervben 1 db ellenőrzés szerepelt, amely elvégzésre is került.

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	A közzétételi kötelezettség teljesítése	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott

I/1/ab) Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzés nem volt tervezve, azonban egy elrendelésre került a tanácsadói kapacitás terhére.

Tárgy	Cél	Módszer
A Szín-Ker Kft.-vel megkötött vállalkozási szerződések és teljesítése	annak megállapítása, hogy - a Szín-Ker Kft.-vel megkötött vállalkozási szerződések indokoltak voltak-e és - a Szín-Ker Kft. által elvégzett munkák teljesítése és a kifizetett ellenértékek arányban voltak-e	Teljesítmény-ellenőrzés

I/1/ac) Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

A lezárt belső ellenőrzések során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzés **nem** tárt fel.

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Esettípus	Státusz
-			

I/2 A bizonyosságot adó tev.-et elősegítő és akadály. tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

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

I/2/aa) A kapacitás-ellátottság bemutatása

Létszám

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához a belső ellenőri kapacitás rendelkezésre állt.

Képzettség, gyakorlati tapasztalat

A feladatot ellátó belső ellenőr képzettsége megfelel a Bkr-ben foglaltaknak és rendelkezik az előírt ÁBPE I-II. képzéssel. A legutóbbi képzés 2024-ben volt, melynek témája a Folyamatalapú integrált kockázatkezelés volt. Legközelebbi képzés 2026-ban esedékes. Gyakorlati tapasztalata 20 + év.

I/2/ab) A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége

Az Egészségközpontban 2024-ban nem került sor belső ellenőri állás pályázat kiírására.

I/2/ac) A belső ellenőrök képzései

A külső szolgáltató részére éves képzési terv nem készül, mert a külső szolgáltató a képzéseit saját maga szervezi és költségeit fedezi. A megvalósult képzések az alábbiak:

Kötelező továbbképzés

A belső ellenőr, a költségvetési belső ellenőri regisztráció ÁBPE-II. képzés két évenként előírt feltételét 2024-ben teljesítette.

Egyéb szakmai képzés

A belső ellenőr az alábbi szakmai továbbképzéseken vett részt:

- Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv elkészítése
- A költségvetési szervek közzétételi kötelezettségei

Idegennyelvi képzés

A belső ellenőr idegennyelvi képzettséggel nem rendelkezik. Az Egészségközpontban végzendő belső ellenőrzési tevékenységhez nem szükséges az idegen nyelv ismerete.

Informatikai képzés

A belső ellenőr informatikai képzettséggel nem rendelkezik.

Egyéb képzések (pl. kommunikációs, vezetői képzések).

- Önképzés a mesterséges intelligenciáról

I/2/ad) Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőr rendelkezik az Áht-ban előírt engedéllyel, nyilvántartási száma: 5113195

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A Belső ellenőrzés elhelyezkedése az SZMSZ-ben rögzítettek szerint, közvetlenül a Főigazgatóhoz tartozik. A beszámolási időszakban a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr függetlensége biztosított volt és nem vett részt az Egészségközpont operatív működésével kapcsolatos tevékenységének ellátásában.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A beszámolási időszakban, a fenti jogszabályokban rögzített, összeférhetetlenség nem állt és nem áll fenn.

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

A Bkr. 25. § a-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem fordultak elő.

A Belső ellenőrzés által kért dokumentációk rendelkezésre álltak, az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői és munkavállalói támogatták az ellenőrzési tevékenységet. Az ellenőrzött szervezeti egységnél a helyiségbe való bejutás minden esetben biztosított volt.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22. §, Bkr. 50. §)

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. §) és a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti és a dokumentumok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról az Egészségközpont Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltaknak megfelelően gondoskodik.

„Az ellenőrzési dokumentumok a helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés birtokában maradnak, azonban az ellenőrzést követő időszakban, a Titkárság kezeli és azokat legalább az ellenőrzés évét követő 6 éven keresztül kell megőrizni. A Titkárságnak biztosítania kell, hogy a lefolytatott belső ellenőrzések irataihoz illetéktelen személyek ne férjenek hozzá.”

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

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés megbízási szerződés keretén belül kerül ellátásra fejlesztésre vonatkozó javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A beszámolási időszakban írásbeli tanácsadói felkérés nem volt:

Tárgy	Eredmény
-	

Szóbeli tanácsadói felkérések a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkoztak, amelyekről, tekintettel arra, hogy jelentősebb ellenőrzési kapacitást nem kötött le külön irat ezekről nem készült.

II A belső kontrollrend. működésének értékelése ellenőrz. tapaszt. 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 kiemelt jelentőségű kategóriába tartozó megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzés nem tett.

Vizsgálat címe	Megállapítás (Kiemelt)	Javaslat
A Szín-Ker Kft.-vel megkötött vállalkozási szerződések és teljesítése	-	-
A közzétételi kötelezettség teljesítése	-	-

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

II/2/1 Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezeti felépítést az SZMSZ 1. sz. melléklete tartalmazza.

1.2. Belső szabályzatok

A komplex szabályzat rendszer kialakítása megtörtént.

Az Egészségközpont a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében meghatározott Közzétételi szabályzattal rendelkezik. Az adatokat közzé teszi a saját honlapon és a saját honlapon elhelyezésre került az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást is.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az Egészségközpont fő feladataiból kiindulva az SZMSZ-ben meghatározásra kerültek a szervezeti egységek feladatai.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok rendszerezése és az egyes folyamatok folyamatgazdáinak kijelölése megtörtént. Az Egészségközpont Ellenőrzési nyomvonal szabályzata tartalmazza a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalát.

1.5. Humán-erőforrás

A belső ellenőrzés a feladatokhoz igazodó humán-erőforrásról információval nem rendelkezik.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az Egészségközpont Etikai szabályzattal rendelkezik.

II/2/2 Integrált kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Az Egészségközpont rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatfelmérés elvégzésre került.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok elemzése és értékelése 2024-ben megtörtént.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az éves elemzésben meghatározásra került az Egészségközpont kockázati tűréshatára. A tűréshatáron kívül eső kockázat 2024-ben nem volt, ezért intézkedési terv nem készült.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelési folyamat minden egyes elemének a felülvizsgálata megtörtént.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

Súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

II/2/3 Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek

A „négy szem” elve (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesült a szerződéskötési folyamatokban és a közzététellel kapcsolatban.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az SZMSZ tartalmazza a szervezeti egységek feladatait, a feladatokat, hatásköröket, jogköröket, mellyel a feladatok elhatárolása biztosított.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Erről a belső ellenőrzésnek nincs információja.

II/2/4 Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

Az Egészségközpontban rendszereznek a vezetői értekezletek és azokon a megfelelő információk rendelkezésre állnak.

A közzététellel kapcsolatban az érintett munkatársak részére a feladatuk végzéséhez szükséges információk maradéktalanul és időben rendelkezésre állnak.

4.2. Iktatási rendszer

Az Egészségközpont Iratkezelési Szabályzattal és szoftverrel rendelkezik. A beérkező és a keletkezett iratokat nyilvántartásba veszi.

1.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az Egészségközpontban a szervezeti integritást sértő események jelentésének rendje és a visszaélés bejelentő rendszer kialakításra került.

II/2/5 Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A kommunikációs munkatárs heti rendszerességgel nyomon követi az elmúlt időszak eseményeit.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A Főigazgató a költségvetési beszámolóval egyidejűleg a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatával értékeli a belső kontrollrendszer minőségét.

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

III./1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont (Külső ellenőrzések (Bkr. 14. § (1) és (2))

Külső ellenőrzési jelentést nem kapott az Egészségközpont, az adatszolgáltatás nemleges, amit a 4a. számú melléklet tartalmaz.

III./2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont (Belső ellenőrzések (Bkr. 47. § (1) és (2))

A belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításokat nem tartalmaznak, ezért intézkedési tervet sem kellett készíteni. Az adatszolgáltatás nemleges, amit a 4a. számú melléklet tartalmaz.

IV. Mellékletek – excel táblázatban lévő munkalapok

IV./1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel táblázat 1. munkalap)

IV./2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel táblázat 2. munkalap)

IV./3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel táblázat 3. munkalap)

IV./4. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján (excel táblázat 4a. munkalap)

IV./5. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján (excel 4b. munkalap)

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		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		
		Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	10,00	25,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00
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
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
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	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	10,00	25,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
1.	Újpesti Egészségközpont	0,00	0,00	10,00	25,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	25,00			15,00				5,00	5,00			18,00	18,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
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
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
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
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 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
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

[illegible]

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Újpesti Egészségközpont	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyév intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Újpesti Egészségközpont	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!