
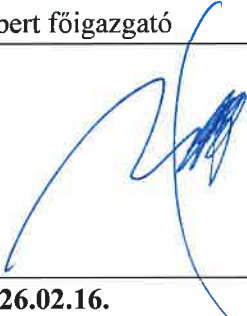


Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság 2026 FEBR 16.	
Sorszáma:	Melléklet:
2P/23058-4/2026	
Előirat száma:	

Iktatószám: 2026/0112-004

Újpesti Egészségközpont

Éves ellenőrzési jelentés 2025. évről

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Tóth Dezső, belső ellenőrzési vezető	Név: Dr. Kis Róbert főigazgató
 Aláírás:	 Aláírás:
Dátum: 2026.02.16.	Dátum: 2026.02.16.

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)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/aa) A kapacitás-ellátottság bemutatása	5
I/2/ab) A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége	5
I/2/ac) A belső ellenőrök képzései	5
I/2/ad) Belső ellenőrök regisztrációja	6
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22. §, Bkr. 50. §)	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	7
II A belső kontrollrend. működésének értékelése ellenőrz. tapaszt. alapján (Bkr. 48. § b) pont)	8
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	8
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	10
II/2/1 Kontrollkörnyezet	10
II/2/2 Integrált kockázatkezelési rendszer	10
II/2/3 Kontrolltevékenységek	11
II/2/4 Információs és kommunikációs rendszer	11
II/2/5 Nyomon követési rendszer (Monitoring)	12
III Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	12
III./1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont (Külső ellenőrzések (Bkr. 14. § (1) és (2)) ...	12
III./2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont (Belső ellenőrzések (Bkr. 47. § (1) és (2)) ...	12
IV. Mellékletek – excel táblázatban lévő munkalapok	12
IV./1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel táblázat 1. munkalap)	12
IV./2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel táblázat 2. munkalap)	12
IV./3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel táblázat 3. munkalap)	12
IV./4. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján (excel táblázat 4a. munkalap)	
12	
IV./5. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján (excel 4b. munkalap)	12

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 2025. évi tevékenységéről 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 tárgyévet 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 2 db ellenőrzés szerepelt, amely elvégzésre is került.

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
2.	Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott

I/1/ab) Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzés nem volt tervezve, azonban egy elrendelésre került a képzésre, a tanácsadásra, az egyéb feladatokra és a beszerzések vizsgálatára fennmaradó kapacitás terhére.

Tárgy	Cél	Módszer
A szakorvosi ultrahang diagnosztika szakterület 2024.01.01-től történő vizsgálata különös tekintettel a Pro-Harmónia Kft-re és a Medina Vital Kft-re	A szerződött partner kiválasztására vonatkozó eljárás, a szolgáltatási díjak összegének és a NEAK finanszírozásra vonatkozó adatoknak a vizsgálata.	Rendszerellenőrzés

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 intézkedés megindítására okot adó cselekményt tárt fel a belső ellenőrzés.

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Esettípus	Státusz
A szakorvosi ultrahang diagnosztika szakterület 2024.01.01-től történő vizsgálata különös tekintettel a Pro-Harmónia Kft-re és a Medina Vital Kft-re	1. Tekintettel arra, hogy a 2024. áprilisban lévő vezetés a Pro Harmónia Kft. tevékenységét nem jelentette le a NEAK felé, ezért az elvégzett vizsgálatok támogatásáért a NEAK-tól a két év alatt összesen 3.589.684 Ft (ez becsült összeg, mert a NEAK a havi adatszolgáltatásokat felülvizsgálja és nem lehet tudni, hogy azokból mennyit fogad el) bevétel elmaradása volt az Újpesti Szakrendelőnek.	elmaradt finanszírozás	Az intézkedési határidő még nem telt el, folyamatban van.

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 Folyamat alapú integrált kockázatkezelés volt. Legközelebbi képzés 2026-ban esedékes. Gyakorlati tapasztalata 20 + év.

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

Az Egészségközpontban 2025-ben 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, ezért 2025-ben nem volt képzésen.

Egyéb szakmai képzés

A belső ellenőr az alábbi szakmai továbbképzéseken vett részt:

- Felkészülés a belső ellenőrzési éves ellenőrzési jelentés készítésére
- Költségvetési szervek szabályzatai
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelési vizsgálata

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).

- nem volt

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 2 db tanácsadói felkérés volt:

Tárgy	Eredmény
<p>A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 1</p>	<p>A belső ellenőrzési vezető az ideiglenesen megbízott főigazgató, a főigazgató, a gazdasági igazgató, a megfelelési tanácsadó és a kommunikációs munkatárs részére a belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében tanácsadói támogatást nyújtott az alábbi területeken:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A "Vezetői nyilatkozat"-ok véleményezése 2. A közérdekű adatok közzététele 3. Az Ellenőrzési nyomvonal készítési szabályzat módosítása <p>Az egyes témakörökben tett belső ellenőrzés javaslatai elfogadásra kerültek.</p>
<p>A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2</p>	<p>A belső ellenőrzési vezető a főigazgató, a gazdasági igazgató, az ügyvéd és a belső kontroll koordinátor részére a belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében tanácsadói támogatást nyújtott az alábbi területeken:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vállalkozási szerződésekkel kapcsolatos szakértői vélemények 2. Integrált kockázatkezelési szabályzat 3. Integrált kockázatkezelés végzése 2025 4. Az SZMSZ módosítása <p>Az egyes témakörökben tett belső ellenőrzés javaslatai elfogadásra kerültek.</p>

Szóbeli tanácsadói felkérés nem volt.

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 alábbiak voltak:

Vizsgálat címe	Főbb megállapítás (Kiemelt)	Főbb javaslat
Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte	<p>1. Az Egészségközpont a 2003. évi CXXV. törvény 63. § (4) bekezdésben foglalt esélyegyenlőségi tervet még nem készítette el.</p> <p>2. Az Egészségközpont Iratkezelési szabályzata még nem tartalmazza az 1995. évi LXVI. törvény 10. § (1) a) bekezdésében foglalt levéltári egyetértést.</p>	<p>1. Intézkedjen az Esélyegyenlőségi terv elkészítésére.</p> <p>2. Intézkedjen az Iratkezelési szabályzat levéltárral történő egyeztetésére.</p>
Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések vizsgálata	-	-
A szakorvosi ultrahang diagnosztika szakterület 2024.01.01-től történő vizsgálata különös tekintettel a Pro-Harmónia Kft-re és a Medina Vital Kft-re	<p>1. Tekintettel arra, hogy a 2024. áprilisban lévő vezetés a Pro Harmónia Kft. tevékenységét nem jelentette le a NEAK felé, ezért az elvégzett vizsgálatok támogatásáért a NEAK-tól a két év alatt összesen 3.589.684 Ft (ez becsült összeg, mert a NEAK a havi adatszolgáltatásokat felülvizsgálja és nem lehet tudni, hogy azokból mennyit fogad el) bevétel elmaradása volt az Újpesti Szakrendelőnek.</p> <p>2. A 82589 ENKK alapnyilvántartási számú orvos 2025.10. hóban 8 db esettel rendelkezik. Az orvos nem az Újpesti Szakrendelő munkatársa, hanem a Medina Vital Kft. munkatársa, azonban a Medina Vital Kft. 2025. október 1-től hatályos szerződés 1. számú mellékletében a szolgáltatás nyújtásában résztvevő szakorvosok között nem szerepel. Ezen kívül a vizsgálatok után az Újpesti Szakrendelő 34.824 Ft NEAK finanszírozást kapott.</p>	<p>1. Intézkedjen, tekintettel arra, hogy a Pro Harmónia Kft. bejelentése nem történt meg a NEAK felé és ezáltal a Pro Harmónia Kft által végzett vizsgálatok utáni NEAK bevétel (kb.: 3,5 millió Ft) elmaradt.</p> <p>2. Intézkedjen az eset kivizsgálására és a szabálytalanul igénybe vett 34.824 Ft NEAK finanszírozás vissza fizetésére.</p>

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, azonban az Iratkezelési szabályzat levéltári egyetértéssel még nem rendelkezik és az Esélyegyenlőségi terv még nem került aktualizálásra.

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 2025-ben megtörtént.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az éves elemzésben meghatározásra került az Egészségközpont kockázati tőrés határa.

A tőrés határon kívül eső kockázat 2025-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 bejelentés 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 beszerzési folyamatokban.

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 rendszeresek 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 (a levéltári egyetértést még nem tartalmazza) és szoftverrel rendelkezik. A beérkező és a keletkezett iratokat nyilvántartásba veszik.

4.3. 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 megállapításaira intézkedési tervek készültek, melyek határideje 2026-ban jár le, ezért 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 javaslati alapján (excel 4b. munkalap)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest 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
		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	0,33	72,00	72,00	72,00	72,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen									0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	72,00	72,00	72,00	72,00
1. ÚJPEK						0,33	72,00	72,00	72,00	72,00
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

**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
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen					
1.	ÚJPEK	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	Tárgyévi 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.	ÚJPEK	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!