

ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA



2022.

MÓDOSÍTOTT ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

19/ERD/7305-8/2022

Jóváhagyta:
Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata
Közgyűlése
324 /2022. (XII. 13.) határozatával

A belső ellenőrzés 2022. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A Polgármesteri Hivatal független belső ellenőrzésének 2022. éves terve¹ a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült el.

A Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett álláshelyeinek száma két fő, amelyből egy fő ellátja a jogszabályban meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket, egy fő részmunkaidőben látja el feladatát. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervének végrehajtására a 2022. évben várhatóan két fő áll rendelkezésre.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A Polgármesteri Hivatal Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására és a Polgármesteri Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a forráshiány, jogszabályváltozások, szabályozottság, információáramlás, dokumentáltság, humánerőforrás. A 2020. évben új kockázatként jelent meg a SARS-CoV-2 koronavírus terjedése miatt elrendelt veszélyhelyzettel összefüggésben meghatározott korlátozásokból eredő feladatok különböző terhei, valamint a bevételek csökkenése. A különböző veszélyhelyzetekből eredő kockázatok a 2022. évben is fennmaradtak.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósításához kapcsolódó ellenőrzések:

- a közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, teljesítése, beszámolás;
- az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás;
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése;
- az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzése;
- a források (támogatások) szabályszerű felhasználásának, átlátható nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.

¹ ÉMJV Közgyűlése a 288/2021 (XII. 16.) határozatával hagyta jóvá

A 2022. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírt belső ellenőrzések végrehajtása, valamint a belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés határozta meg.

A kockázatelemzés eredményeként kockázatosnak minősülő folyamatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

A folyamatok részletes kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A 2022. évben tervezett ellenőrzések tárgya:

- a Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága (áthúzódó ellenőrzés a 2021. évről);
- az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja (két időszak, két ellenőrzés);
- az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme (2021-ben elmaradt ellenőrzés);
- vagyongazdálkodás ellenőrzése;
- az önkormányzati beszámoló összeállítása és alátámasztása;
- a nemzetiségi önkormányzatok működésének szabályszerűsége;
- a civil szervezetek támogatása;
- közbeszerzések szabályszerűsége;
- humánerőforrás-gazdálkodás szabályozottsága és szabályszerűsége;
- utóellenőrzés.

Utóellenőrzésre az Intézményi Gondnokságnál és a Szociális Gondozó Központnál kerül sor.

A Bkr. 2. § s) pontja alapján az utóellenőrzés *„az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.”*

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet módosítani szükséges, mert

- a 2021. évben civil szervezetek részére önkormányzati támogatás nem került kiírásra²(eredeti terv 9. számú ellenőrzés), a 2022. évben július hónapban bírálták el a pályázatokat³;
- a 2022. évben a tanácsadói feladatok ellátása és a soron kívüli ellenőrzés a tervezett 43,75 ellenőri napot jelentősen meghaladta (87,5 ellenőri nap), ezért a nemzetiségi önkormányzatok (eredeti terv 7. számú ellenőrzés) és a humánerőforrás-gazdálkodás (eredeti terv 11. számú ellenőrzés) ellenőrzésére nem áll rendelkezésre a szükséges ellenőri kapacitás.

² <https://www.erd.hu/kozerdeku-informaciok/palyazatok/palyazat-civil-szervezeteknek/civil-palyazatok-2021>

³ <https://www.erd.hu/kozerdeku-informaciok/palyazatok/palyazat-civil-szervezeteknek/civil-palyazatok-2022>

II. 2022. évi (módosított) tervezett ellenőrzések:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.*	A Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal feladatellátása, működése szabályszerűen, megfelelően és célszerűen szabályozott-e	PH/a szabályzatok elkészítéséért (előkészítéséért) felelős szervezeti egységek	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	2021.01.01-től 2021.12.31-ig
2.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	PH/az adóztatással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	2021.07.01-től 2021.12.31-ig
3.	Vagyongazdálkodás, különös tekintettel a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartására, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlására.	Annak megállapítása, hogy a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása, leltározása és értékelése szabályszerű volt-e, valamint a tulajdonosi ellenőrzés megvalósult-e.	PH/a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység.	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I. negyedév	2020.01.01-től 2022.01.31-ig
4.**	Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy működik-e olyan rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. negyedév	2021.01.01-től 2021.12.31-ig
5.	Az önkormányzat 2021. éves beszámoló összeállításának, alátámasztásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2021. éves beszámolójának összeállítása és alátámasztása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	PH/az éves beszámoló összeállításáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. II. negyedév	2021.01.01-től 2022.02.28-ig
6.	Utóellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján a szükséges feladatokat végrehajtották-e.	Intézményi Gondnokság Szociális Gondozó Központ	utóellenőrzés	2022. II. negyedév	2021.06.23-tól az ellenőrzés megkezdésének napjáig

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrizendő időszak
7.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	PH/az adóztatással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. III. negyedév	2022.01.01-től 2022.06.30-ig
8.**	Közbeszerzések előkészítése, lebonyolítása, valamint a közbeszerzésen alapuló szerződésekkel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása, a kapcsolódó kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás szabályszerű volt-e.	PH/ a közbeszerzés lebonyolításában részt vevő és felelős szervezeti egységek	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. IV. negyedév	2021.01.01-től 2022.09.30-ig

* áthúzódo ellenőrzés

** 2021. évben elmaradt ellenőrzés

Érd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

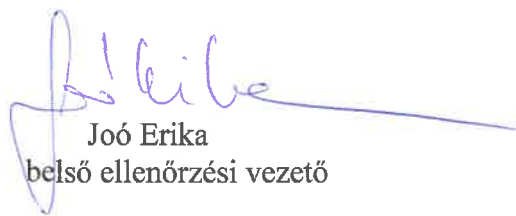
Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám**)
Bruttó nap	365	2	638,75
Fizetett ünnepek, munkaszüneti nap, pihenőnap	111	2	194,25
Fizetett szabadság (átlagos)	37	2	64,75
Betegség miatti távollét	22	2	38,50
Nettó munkanap	195	2	341,25
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	125	2	218,75
Tanácsadói tevékenység	34	2	59,50
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés stb.)	10	2	17,50
Képzés	10	2	17,50
Soron kívüli ellenőrzés	16	2	28,00
Összes tevékenység kapacitásigénye	195	2	341,25

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

** A számításnál a létszám 1,75 fő, mert egy fő részmunkaidőben (6 óra) látja el feladatát

Érd, 2022. november 24.

Az ellenőrzési tervet összeállította:


 Joó Erika
 belső ellenőrzési vezető

A módosított ellenőrzési tervet jóváhagyta:


 Dr. Feik Csaba
 jegyző

A kockázatelemzés eredményeként kockázatosnak minősülő folyamatok

Folyamatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összegzés		Kapcsolat	
			átlag	Értékelés	a stratégiai tervvel*	az éves ellenőrzési tervvel**/tervezett ellenőrzések sorszáma
	1-5	1-160				
Információáramlás a Polgármesteri Hivatalban	5	140	700	magas	1.	1., 4., 11.
Humán erőforrás-gazdálkodás	5	130	650	magas	1., 2., 4.	11.
Vagyongazdálkodás, vagyongezelt eszközök nyilvántartása	5	124	620	magas	2., 4.	3., 5.
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	5	120	600	magas	1., 2., 3., 4.	3., 5., 10., 11.
Informatikai rendszerek működése	5	120	600	magas	4.	1., 2., 4., 8., 10.
Panaszkezelés	5	110	550	közepes	4.	4.
Közbiztonság	5	105	525	közepes	1., 2., 3., 4.	10.
Feladatellátás szabályozottsága	4	104	416	közepes	1., 4.	1., 7., 11.
Költségvetési intézmény vállalkozási tevékenysége	4	104	416	közepes	2., 4.	x
Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása, működése	4	101	404	közepes	1., 2., 4.	x
Integrált kockázatkezelés a Polgármesteri Hivatalban	4	100	400	közepes	1., 4.	x
Városrendészeti feladatok ellátása	5	66	330	alacsony	1., 2., 4.	x
Lakosságszolgálati feladatellátás	5	54	270	alacsony	1., 2., 4.	x
Szociálpolitikai feladatok ellátása	5	42	210	alacsony	1., 2., 4.	x
Belső ellenőrzés	5	34	170	alacsony	1.	x

*Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024 V. pont

** 2021. évi ellenőrzési terv II. pont

Folyamatok/kockázatok		A kockázati tényező	Hatás	Valószínűség	Összesen	
		súlya (S)	(H)	(V)	(S*H*V)	
		(1-10)	(1-4)	(1-4)	(1-160)	
1.	Panaszkezelés				110	
	1.1	panaszok fogadása	4	3	115	
	kockázat	a lehetséges bejelentő / panaszos tájékoztatása elmarad a bejelentés/panasz módjáról, lehetőségekről	8	4	3	96
		nem az illetékeshez érkezik/nem kerül hozzá a panasz	10	4	3	120
		párhuzamosan, különböző módon/különböző szervezeti egységekhez érkezik a panasz	8	4	4	128
		1.2	panasz intézése/kezelése	4	3	106
	kockázat	szabályozás nincs vagy hiányos	9	4	4	144
		nem kerül az illetékes ügygazdához	10	4	3	120
		nem megfelelő kezelés/ügyintézés (szabályszerűségi, etikai szempontból)	10	4	2	80
		panaszos értesítése elmarad	10	4	2	80
Feladatellátás szabályozottsága				104		
2.	2.1	jogszabályi előírások szerint kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állása	4	3	104	
	kockázat	elmarad a szabályozás	10	4	2	80
		azonos területet érintő szabályzatok közötti összhang hiánya	8	4	4	128
		szabályozatlan területek, illetve nem kellően részletes szabályok	8	4	3	96
		nem megfelelő szabályozás (jogszabályi előírásokkal ellentétes, célszerűségi, hatékonysági szempontból nem megfelelő, párhuzamos feladatellátás stb.)	7	4	4	112
Közzeszerzés				105		
3.	3.1	előkészítés	4	3	103	
	kockázat	nem megfelelő időben	10	4	3	120
		a szakterület bevonása nélkül	10	4	2	80
		nem megfelelő módon	9	4	3	108
	3.2	felhívás, pályáztatás	4	2	100	
	kockázat	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően	10	4	3	120
		nem megfelelő időben	10	4	2	80
	3.3	lebonyolítás, bontás, eredményhirdetés	4	3	112	
	kockázat	nincs kijelölt bizottság	10	4	3	120
		nem készül bontási jegyzőkönyv	10	4	3	120
határidőben nem történik meg a közzététel		8	4	3	96	
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása				120		
4.	4.1	kötelezettségvállalás	4	3	120	
	kockázat	nem a jogosult vállal kötelezettséget	10	4	2	80
		pénzügyi ellenjegyzést megelőzi a kötelezettségvállalás	10	4	4	160
	4.2	teljesítésigazolás, utalványozás	4	3	120	
	kockázat	a teljesítésigazolónak nincs felhatalmazása	10	4	3	120
utalványozás a teljesítésigazolás hiányában történik		10	4	3	120	
Költségvetési intézmény vállalkozási tevékenysége				104		
5.	kockázat	a vállalkozási tevékenység aránya (árbevétel) meghaladja az előírt mértéket	8	4	2	64
		a vállalkozási tevékenység szabályozottsága nem megfelelő	8	4	4	128
		a vállalkozási tevékenység veszélyezteti a feladatellátást	10	4	3	120
Informatikai rendszerek működése				120		
6.	6.1	ASP és Forrás	4	3	133	
	kockázat	nincs kapcsolat	10	4	4	160
		nehézkés, lassú az adat- és információáramlás	10	4	4	160
		hibás, pontatlan adatáramlás	10	4	2	80
	6.2	ASP és iktatórendszer	3	4	96	
	kockázat	nincs kapcsolat	8	3	4	96
		nehézkés, lassú az adat- és információáramlás	8	3	4	96

Folyamatok/kockázatok		A kockázati tényező súlya (S)	Hatás (H)	Valószínűség (V)	Összesen (S*H*V)	
		(1-10)	(1-4)	(1-4)	(1-160)	
6.	6.3	Forrás és iktatórendszer		4	3	128
	koc- kázat	nincs kapcsolat	10	4	4	160
		nehézkés, lassú az adat- és információáramlás	8	4	3	96
	6.4	ASP működése a rendszerszintű csatlakozást követően		4	3	122
		adatok migrációja nem megfelelő (hiányos, pontatlan)	10	4	4	160
		a dolgozók képzése nem megfelelő (felhasználói képzések)	10	4	4	160
a rendszer nem támogatja a gördülékeny ügyintézkést		8	3	2	48	
Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása, működése					101	
7.	7.1	üzleti tervezés/beszámolás		4	3	112
	koc- kázat	nem kellően megalapozott	8	4	2	32
		az ellátott feladattal aránytalan támogatást, díjazást tartalmaz	10	4	4	160
		beszámolás elmarad, vagy nem megfelelően alátámasztott	9	4	4	144
	7.2	vagyongazdálkodás		4	3	120
	koc- kázat	tőkehelyzet/vagyonvesztés kockázata	10	4	2	80
		beszerzések/közbeszerzések szabályszerűsége	10	4	3	120
		eltárolás, eltárolás szabályszerűsége	10	4	4	160
	7.3	új gazdasági társaságok működésének szabályozottsága		4	2	72
	koc- kázat	a jogszabályi előírások szerint kötelező szabályzatok elkészítése határidőben nem történik meg	8	4	2	64
tulajdonosi elvárások rögzítése elmarad		10	4	2	80	
Integrált kockázatkezelés a Polgármesteri Hivatalban					100	
8.	8.1	A szervezeti egységek vezetői az éves terv kidolgozásakor elkészítik és írásban rögzítik a szakmai területük célkitűzéseinek végrehajtását akadályozó kockázatok elemzését (azonosítás, értékelés), annak kezelési módját.		4	4	155
	koc- kázat	a költségvetési évre szóló munkaterv/célkitűzések végrehajtását megakadályozó tényezők, kockázatok azonosítása elmarad (felmérés, kiértékelés)	9	4	4	144
		elmarad a kockázatok kiküszöbölésére vonatkozó intézkedések meghatározása	10	4	4	160
		nem készül el a szervezeti (szervezeti egységenként) kockázati keltár	10	4	4	160
	8.2	Folyamatos nyomonkövetés és felülvizsgálat		3	4	96
		az éves felülvizsgálat alkalmával a szervezeti egységek vezetői az egyes kockázatok mérséklésére tervezett intézkedések teljesítéséről szóló beszámolót nem készítik el	8	3	4	96
	8.3	Kockázati térkép összeállítása		2	4	48
	koc- kázat	a várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatok - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – nem ábrázolják térképen	6	2	4	48
Információáramlás a Polgármesteri Hivatalban					140	
9.	9.1	ellenőrzési nyomvonal kialakítása		4	4	126
	koc- kázat	elmarad az ellenőrzési nyomvonal elkészítése/felülvizsgálata	9	4	4	144
		az ellenőrzési nyomvonal nem, vagy nem megfelelően tartalmazza az információs szinteket és az információ útját	8	4	4	108
	9.2	belső és külső információáramlás és a kommunikációs csatornák kiépítése, működése		4	4	134
	koc- kázat	a kommunikáció és információáramlás módjának nem, vagy nem megfelelő meghatározása	8	4	4	108
		a hivatalon kívüli szervezetekkel, ügyfelekkel való kapcsolattartás rendjének nem, vagy nem megfelelő módon történő meghatározása	10	4	4	160

Folyamatok/kockázatok			A kockázati tényező súlya (S)	Hatás (H)	Valószínűség (V)	Összesen (S*H*V)
			(1-10)	(1-4)	(1-4)	(1-160)
9.	9.3	személyi változás (áthelyezés, kilépés) esetén a feladat átadás-átvételének írásban történő rögzítése; a további feladatellátáshoz szükséges információk a feladattal újonnan megbízott részére történő átadása.		4	4	160
	kockázat	elmarad a dokumentált átadás-átvétel	10	4	4	160
		hiányos, nem megfelelő az átadás-átvétel dokumentálása	10	4	4	160
		szervezeti bizonytalanságból eredő kockázatok	10	4	4	160
Vagyongazdálkodás, vagyongezelt eszközök nyilvántartása						124
10.	10.1	Vagyonkezel, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása		4	3	120
	kockázat	szerződés nincs, vagy hiányos (nem tartalmazza tételesen az átadott eszközöket)	10	4	2	80
		vagyonértékelés nem történik meg (a kötelező esetekben)	10	4	4	160
		leltározás, leltárkészítés szabályszerűsége	10	4	3	120
	10.2	Vagyonkezelési szerződésekből eredő jogok gyakorlása		4	4	128
		tulajdonosi ellenőrzés elmaradása (eszközök tulajdonosaként)	8	4	4	128
11.	Humán erőforrás-gazdálkodás			4	4	130
	kockázat	szervezeti bizonytalanság	10	4	4	160
		magas fluktuáció	10	4	4	160
		nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	8	3	3	72
		új munkatársak felvétele korlátozott	8	4	4	128
		Szociálpolitikai feladatok ellátása			2	2
12.	kockázat	a célzott/kívánt tevékenység ellátására nem áll rendelkezésre elegendő forrás	10	4	2	80
		végrehajtási eljárás nem megfelelő lefolytatása	8	2	1	16
		érkező iratok szignálásának hiánya vagy téves szignálás	10	2	2	40
		ügyintézők leterheltsége aránytalan	8	2	2	32
		Lakosságszolgálati feladatellátás			3	2
13.	kockázat	nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	10	3	3	90
		érkező iratok szignálásának hiánya vagy téves szignálás	10	3	2	40
		határidők betartása nem megfelelő	9	4	1	36
		bírság végrehajtására vonatkozó elrendelés elmaradása	8	3	2	48
Belső ellenőrzés				3	1	34
14.	kockázat	nem tár fel minden hibát	9	2	2	36
		a feltárt hiányosságok illetékesek felé történő továbbítása elmarad	10	4	1	40
		az ellenőrzési tervtől való eltérés - engedély nélkül	10	3	1	30
		az ellenőrzések folyamatos dokumentálásának hiánya	10	3	1	30
		Városrendészeti feladatok ellátása				3
15.	kockázat	nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	10	3	3	90
		bírság végrehajtásának elmaradása	8	3	3	72
		technikai, műszaki eszközök hiánya	8	4	3	72
		folyamatos vezetői ellenőrzés, beszámoltatás hiánya	10	3	1	30