

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya  
összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a 2019. évről**

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	3
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	<b>4</b>
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</b> .....	<b>5</b>
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése .....	5
I/1/b) A 2018. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	7
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</b> .....	<b>7</b>
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága .....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	8
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</b> .....	<b>10</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése</b> .....	<b>10</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</b> .....	<b>10</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</b> .....	<b>13</b>
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése.....	13
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	15
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése .....	15
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése.....	17
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése .....	18
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	<b>18</b>

## Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2019. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában, a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett vizsgálatokról – összesen hét intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a szakmai tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a Bkr. alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a költségvetési szerv vezetőjének segítése abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosulását.

A 2019. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásán a támogatásfelhasználás szabályszerűségét a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál;
- b) a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál és a Kőbányai Csodafa Óvodánál az Óvoda szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását;
- c) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtását a Kőbányai Bolgár- és a Kőbányai Örmény nemzetiségi önkormányzatoknál;
- d) a KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségét, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvétel szabályosságát;
- e) a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározását, selejtezését;
- f) a Kőbányai Mászóka Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Bóbita Óvodánál és a Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a munkaruha és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámolását;
- g) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodását (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében), valamint
- h) a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működését.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek az ellenőrzött szerv vezetője számára a szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai pénzügyi-, rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzéseket végeztek, valamint soron kívüli vizsgálatokat hajtottak végre. A belső ellenőrzési tevékenységüket a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) által jóváhagyott

éves ellenőrzési terv alapján látták el.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőrök többnyire a helyszínen – egyes esetekben a saját irodájukban – elsősorban az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok elemzésével és értékelésével, a belső szabályzatokban található leírások, útmutatók felhasználásával, valamint az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzési Osztály az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények- és a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján készült el.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A 2019. évi belső ellenőrzések tervezése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzés területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület a 460/2018. (XII. 13.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évi ellenőrzési tervét. A 2019. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása. A 2019. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2020. évi ellenőrzési tervéről szóló 416/2019. (XII. 19.) KÖKT határozatával fogadta el (1. melléklet).

A jóváhagyott módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) 14 ellenőrzést határozott meg.

#### **1. táblázat**

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint)	Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint)
Pénzügyi ellenőrzés	1	8
Rendszerellenőrzés	7	163
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	150
Soron kívüli ellenőrzés	0	30
Összesen	14	351

Soron kívüli ellenőrzésre a 2019. évi módosított ellenőrzési tervben 30 ellenőri nap került elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a) az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásán a támogatás-felhasználásának,
- b) a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál és a Kőbányai Csodafa Óvodánál az Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának,
- c) a Kőbányai Bolgár- és a Kőbányai Örmény nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtásának,
- d) a KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvételének,
- e) a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének,
- f) a Kőbányai Mászóka Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Bóbita Óvodánál és a Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése.

A 2019. évben lezárásra kerülő soron kívüli ellenőrzések kiterjedtek

- a) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodására (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkező végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében), valamint
- b) a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésére.

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

### I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése

#### 2. táblázat

A 2019. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	450	321	321
Soron kívüli ellenőrzés	55	30	30
Tanácsadói tevékenység	45	13	13
Oktatás, továbbképzés	40	19	19
Egyéb tevékenység	172	208	208
Összesen	762	591	591

2018 novemberében a 2019. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitásával számolt a Belső Ellenőrzési Osztály úgy, hogy egy fő belső ellenőr már ismert, 2019. március végéig tartó fizetés nélküli szabadságát figyelembe vette.

A 2019. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy a hozzátartozója ápolása miatt távollévő belső ellenőr egész évben nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, a belső ellenőrzési vezető tárgyév március 1-től került kinevezésre, valamint egy fő belső ellenőr 2019. október 10-től más költségvetési szervnél folytatta munkáját. A 2019. évi ellenőri kapacitáskiesést kis mértékben ellensúlyozta a határozott időre – 2019. október 10-től 2019. december 31-ig – kinevezett egy fő belső ellenőr ellenőrzéssel töltött napjai. A fentiek figyelembevételével a 2019. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 762 napról 591 napra csökkent, ami 171 munkanap kiesést jelentett.

A 2019. évben a belső ellenőrök a tervezettnél kevesebb szabadságot vettek ki-, valamint soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadói tevékenységre és továbbképzésre is kevesebb napot használtak fel. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett 172 nap helyett 208 napra volt szükség. Az egyéb tevékenység közé soroljuk a vezetői feladatokon túl a beszámolóval-, tervezéssel-, a Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak összeállításával-, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítésével kapcsolatos teendőket, továbbá a különféle adminisztrációs feladatokat is. A terv szerinti ellenőrzésekre a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai 129 nappal kevesebbet tudtak fordítani az eredeti tervhez képest.

### 3. táblázat

A 2019. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Pénzügyi ellenőrzés	1	8
Rendszerellenőrzés	7	163
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	150
Összesen	14	321

A 2019. évben soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor, azonban a 2018. évben megkezdett két soron kívüli vizsgálat áthúzódott a 2019. évre. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében), valamint a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésének soron kívüli ellenőrzése került lezárásra tárgyév első felében.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összességében a módosított ellenőrzési tervben szereplő tizennégy ellenőrzésből tizenkettőt zártak le és további két ellenőrzést kezdtek meg. A lezárt vizsgálatok közül két ellenőrzés – a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének helyszíni vizsgálata – 2018. évben kezdődött, és 2019. évre húzódott át. A Kőbányai Mászóka Óvodánál és a Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának – 2019. évben megkezdett – vizsgálata a 2020. év első heteiben került lezárásra.

A 2019. évben lezárt tizenkét ellenőrzés két nemzetiségi önkormányzatot, nyolc irányított költségvetési szervet, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályát, valamint egy – a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő – gazdasági társaságot érintette. Öt irányított költségvetési szervnél – a Kőbányai Kékvirág Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Bóbita Óvodánál és a Kőbányai Gesztenye Óvodánál – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a költségvetési szervek belső ellenőreiként végeztek ellenőrzést.

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi éves ellenőrzési jelentését, a 2020. évi belső ellenőrzési tervét, az irányított költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzési terveit, továbbá a 2019. évi módosított ellenőrzési tervet. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott, a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2019. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzési Osztály munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2019. évben is alkalmazta a Pénzügyminisztérium útmutatója szerinti ellenőrzést követő felmérő lapot. Az ellenőrzést követő felmérő lap az ellenőrzött szervezeti egységektől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének elsődleges eszköze.

Az ellenőrzést követő felmérő lap segítséget nyújt a belső ellenőrzés hatékonyságával és eredményességével kapcsolatos információk összegyűjtésében, a lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében. A visszaérkezett ellenőrzést követő felmérő lapokból megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek vezetői, valamint dolgozói harmonikusan együttműködtek a vizsgálatok során. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzöttek problémáival, igényeivel kapcsolatban.

### **I/1/b) A 2018. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2019. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látták el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásnak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelt a vizsgálandó terület, illetve szervezet sajátosságainak. A jelentések tartalmazták a világosan és tömören megfogalmazott ellenőrzési tapasztalatokat, valamint a jelentésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozó ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzöttek számára.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatban érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt megválaszolták. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága**

#### **A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete**

Az év folyamán az I/1/a) pontban leírtak miatt csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása (2. melléklet).

A belső ellenőrzés feladatát a 2019. ellenőrzési év első két hónapjában egy megbízott belső ellenőrzési vezető irányításával két fő belső ellenőr-, majd 2019. március 1-től egy fő belső ellenőrzési vezető és két fő belső ellenőr látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének ellátásához a Kőbányai Polgármesteri Hivatal épületében egy irodában kialakított három munkaállomás állt rendelkezésre. 2019. november közepétől a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Állomás u. 2. szám alatti ingatlanjának két irodáját

foglalhatták el a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai.

### **A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben előírt követelményeknek.

A 2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője az „ÁBPE-továbbképzés II.”, a belső ellenőrök két évente kötelező szakmai továbbképzésén vett részt a „Közbeszerzések ellenőrzése” témában. A Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőr munkatársainak a 2019. évben nem volt aktuális a fenti képzés teljesítése. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben esedékes kötelező oktatásán a Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa részt vett.

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a belső ellenőrök 2019. évben is részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferencián, valamint a kerekasztal beszélgetésen is képviseltette magát egy fővel a Belső Ellenőrzési Osztály.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2019. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Bkr. 18. §-ában<sup>1</sup> meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése a belső ellenőrök számára biztosított volt.

A belső ellenőrök befolyástól mentesen, önállóan tudtak eljárni az ellenőrzési programok végrehajtása, továbbá megállapításaik megtétele, következtetéseik levonása és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállítása során.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a Kőbányai Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos.

### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban<sup>2</sup> megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

---

<sup>1</sup> Bkr. 18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg

<sup>2</sup> Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt



A belső ellenőrök jogait nem korlátozták, az ellenőrzött szervezeteknél, illetve szervezeti egységeknél a megbízás tárgyát illetően információt kérhettek, az ellenőrzött szervezet bármely helyiségébe beléphettek, minden vonatkozó ügyiratba betekinthettek, azt a helyszínről elvihették, arról másolatot készíthettek. Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak a szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2019. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezetek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervezettől, illetve a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

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

A 2019. évben lefolytatott vizsgálatok esetében akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt, az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették az ellenőrök munkáját.

### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzések nyilvántartása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendjéhez igazodik. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése az ellenőrzési évet követő évig a belső ellenőrzési egységen belül, illetve 10 évig a Kőbányai Polgármesteri Hivatal irattárában biztosított.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, továbbá az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A Bkr. 47. §-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását. A nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készül.

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

A 2019. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség, Ezzel szemben 2019. év elején két fő belső ellenőr-, majd 2019. március 1-től egy fő belső ellenőrzési vezető és két fő belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési feladatokat. 2019. december 31-én a határozott idejű kinevezéssel foglalkoztatott dolgozó munkaviszonya megszűnt, a tovább foglalkoztatására nem került sor, így jelenleg két fő létszámmal működik a Belső Ellenőrzési Osztály. A 2020. év legfontosabb feladata a rendelkezésre álló álláshelyek szakmai gyakorlattal rendelkező munkatársakkal történő betöltése lesz.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést ellátó szervezeti egysége. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellátják a Kőbányai Önkormányzat mint jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó hűsz

---

készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervezettől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

intézmény, továbbá tizenegy nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végez az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytat a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő három gazdasági társaságnál, a Kőbányai Önkormányzat által alapított Alapítványoknál és a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak ellátása során kiemelt figyelmet fordított az irányító szervként és az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére, a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésénél az irányított költségvetési szervek vezetőinek bevonására-, továbbá az éves ellenőrzési tervek az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

A 2020. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében

- a belső ellenőri továbbképzéseken, szakmai fórumokon és kerekasztalbeszélgetéseken szerzett ismeretek alkalmazása az ellenőrzések lefolytatása során,
- az ellenőrzésekre való felkészüléshez a külső ellenőrzések során megismert módszertani ismeretek felhasználása,
- az ellenőrzéseknél a belső kontrollok működésének értékelése, folyamatos fenntartása.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, főként a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálattal érintett szervezetek tekintetében, rendszerint szóbeli megkeresések alapján. Ezen felül a belső ellenőrzési vezető tanácsadói segítséget nyújtott a Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei ellenőrzési nyomvonalainak kialakításában.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőrzési szervezeti egység függetlenségét.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

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

A 2019. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek (a belső kontrollrendszer öt elemére vonatkozóan), amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben a terv szerinti ellenőrzések során csupán csekély- és átlagos jelentőségű javaslatokat tettek, összesen harmincat. A tárgyévben befejezésre kerülő soron kívüli ellenőrzések kapcsán összesen hét javaslatot fogalmaztak meg a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében, melyből három javaslat volt kiemelt jelentőségű (4. táblázat).

4. táblázat

2019. évi kiemelt megállapítások

Vizsgálat tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása tekintetében a közös költségek	A vizsgálattal érintett időszakban a 2016. április 11-étől, valamint a 2017. augusztus 1-jétől hatályos, a vezérigazgató által jóváhagyott Pénzkezelési	Hiányos kontroll-környezet.	A belső kontrollrendszer megfelelő működése érdekében a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. teljeskörűen alakítsa ki az utalványozás rendjét, belső

Vizsgálat tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
elszámolását megalapozó számlák tartalmának, valamint az ehhez kapcsolódó ráfordítások elszámolásának vizsgálata.	Szabályzat „IV. A pénzforgalom készpénzben történő lebonyolításának rendje forintpénztár esetében” fejezete 2.5. pontjában ugyan rendelkeztek az utalványozók köréről és feladataikról, azonban ez a rendelkezés csak a készpénzforgalomra terjedt ki. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. belső szabályzatban nem rendelkezett a bankszámlák esetében az utalványozásra jogosult személyek köréről.		szabályzatban rögzítse a bankszámlák esetében az utalványozásra jogosult személyek nevét, beosztását, aláírásmintáját.
A költségvetési szerv pénzügyi és munkaügyi működésének vizsgálata.	A Kőbányai Kincskeresők Óvoda részére adományt gyűjtöttek a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a ellenére, amely kimondja, hogy adományszervezőt, illetve adománygyűjtőt adománygyűjtő tevékenység folytatásával az adományozott hatalmazhat meg. Az adományozó pedig az a civil szervezet, amely az adományt alapcéljának, illetve közhasznú céljának megfelelően gyűjti. Nem tartották be a 350/2011. Korm. rendelet 10. § (2) bekezdését, mivel a gyűjtőláda felnyitásokor jegyzőkönyvet nem készítettek.	Hiányos kontroll-környezet.	Az adományozások esetében a 350/2011. Korm. rendeletnek megfelelően járjon el
	A táboroztatások és a terembérleti szerződések bevételeinek kivételével az adományok közé nem tartozó bevételekről bizonylatokat nem állítottak ki, ezáltal megsértették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1)	Hiányzó kontroll.	Törekedjen a könyvelés teljeskörűségére, hogy a bevételei és a kiadásai a jogszabályoknak megfelelően jelenjenek meg a könyveiben.

Vizsgálat tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>bekezdését, amely szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.</p> <p>Ezen bevételek és kiadások a Kőbányai Kincskeresők Óvoda könyvviteli nyilvántartásaiban nem jelentek meg, ezáltal megsértették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1) bekezdését, amely kimondja, hogy a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.</p> <p>A teremhasználatról nem minden esetben kötöttek terembérleti szerződést, illetve a szerződések tartalmát tekintve nem lehet megállapítani, hogy milyen tevékenység céljára történt a bérbeadás. A meglévő terembérleti szerződéseken az aláírások rendben megtalálhatók, az ellenjegyzés minden esetben a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelt.</p>		

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően. A Belső Ellenőrzési Osztály a vizsgált területek kontrollmechanizmusainak javítása érdekében több javaslatot is megfogalmazott. Az ellenőrzött szervezetek tekintetében az elszámoltathatóságra, az

átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani, a belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2019. évben lezárt ellenőrzések-, valamint az előző évek tapasztalatai alapján a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli. A belső kontroll szabályozás kiegészítése, a hiányzó elemek pótlása várhatóan 2020. év első felében elkészül.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szervezeti felépítése biztosítja a felelősség és a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást.

A stratégiai és operatív célrendszer, valamint szervezeti felépítés írásban (szervezeti és működési szabályzatokban) rögzített és a költségvetési szervek számára megismerhető.

A 2019. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2019. (IV. 9.) utasítása a Közzszolgálati Szabályzatról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2019. (IV. 9.) utasítása az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásához kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, szakmai ellenjegyzés és jogi ellenjegyzés rendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2019. (VI. 26.) utasítása az Iratkezelési Szabályzatról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 5/2019. (VI. 26.) utasítása az informatikai biztonságról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2019. (IX. 17.) utasítása a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választásához, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választásához kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, szakmai ellenjegyzés és jogi ellenjegyzés rendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének 1/2019. (VI. 11.) utasítása a Kőbányai Önkormányzat munkavédelmi szabályzatáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármestere 2/2019. (XI. 18.) utasítása Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat alpolgármestereinek feladatköréről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének 3/2019. (XI. 20.) utasítása a Szent László-templom tűzvédelmi szabályzatáról;

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2015. (XI. 9.) jegyzői utasítás, valamint a kiadmányozás rendjéről szóló 12/2018. (IX. 28.) jegyzői utasítás felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént a 2019. évben.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője 5/2015. (XI. 9.) utasításában rendelkezett a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalhoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő szabályzatok magukban foglalják a szervezeti sajátosságokat is. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat.

A gyakorlat és a humán erőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletben foglalt kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A jegyző és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

### **A 2019. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben vizsgálták a Kőbányai Csodapók Óvoda-, a Kőbányai Mocorgó Óvoda- és a Kőbányai Csodafa Óvoda szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását, a Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak betartását, a KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségét, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását, valamint a vezetéváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvétel szabályosságát, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál az eszközök és a források leltározását, selejtezését, a Kőbányai Mászóka Óvoda-, a Kőbányai Gépmadár Óvoda-, a Kőbányai Bóbita Óvoda- és a Kőbányai Gyermek Ház Óvoda munkaruha és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámolását. Ezen felül a belső ellenőrök befejezték a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál 2018. évben megkezdett vizsgálatokat, melyek a költségvetési szervek eszközei és forrásai leltározására és selejtezésére terjedt ki. A szintén 2018. évben elkezdett soron kívüli ellenőrzések közül kettő vizsgálat lezárása áthúzódott a tárgyévre. Ezek az ellenőrzések a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésére, valamint a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása tekintetében a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalmának-, valamint az ehhez kapcsolódó ráfordítások elszámolásának vizsgálatára terjedtek ki.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben végrehajtott ellenőrzések-, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékelte. Az ellenőrzéssel érintett területeknél a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervek munkatársai kisebb hiányossággal kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Többnyire rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan, azonban néhány szabályzatot kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vizsgálata során – a belső szabályzatokra vonatkozóan – megfogalmazott javaslatok az SzMSz aktualizálására, annak az Alapító Okirattal való összhang megteremtésére és a jogszabály által meghatározott kötelező elemek teljeskörű beépítésére-, az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének a kialakítására-, az Iratkezelési szabályzat és annak mellékletét képező irattári terv felülvizsgálatára-, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére-, a vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályozására-, a vezetők által használt mobiltelefon használatára és a mobiltelefon előfizetésére vonatkozó szabályzat elkészítésének kezdeményezésére-, a munkaruha juttatási

szabályzat aktualizálásra-, elavult belső szabályzat hatályon kívül helyezésére-, továbbá a Munkavédelmi szabályzat elkészítésére-, és az ahhoz kapcsolódó kockázatértékelés felülvizsgálatára vonatkoztak.

Az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzatoknál az Együttműködési Megállapodásban foglaltak kiegészítésének kezdeményezését javasolták a belső ellenőrök annak érdekében, hogy a megállapodások a Nek. tv. 80. § (3)-(4) bekezdéseiben rögzített követelményeknek teljeskörűen megfeleljenek.

Az ellenőrzés felhívta a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának figyelmét arra, hogy Pontosítsák a Szervezeti és Működési Szabályzatban és különösen a munkaköri leírásokban, hogy a különböző feladatok esetében, mely szervezeti egység és mely munkakörben foglalkoztatott munkavállaló jogosult a rendelkezés végrehajtását igazolni, valamint a belső ellenőrök javasolták, hogy a belső kontrollrendszer megfelelő működése érdekében teljeskörűen alakítsák ki az utalványozás rendjét, belső szabályzatban rögzítsék a bankszámlák esetében az utalványozásra jogosult személyek nevét, beosztását, aláírásmintáját.

A belső ellenőrök a kontrollkörnyezet javítása érdekében javaslatot fogalmaztak meg a KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. ügyvezetője részére „A közérdekű adatok igényléséről, közzétételéről” szóló szabályzatuk pontosítására- és a jogszabályi követelményeknek való megfelelés érdekében a hiányzó szabályokkal való kiegészítésére vonatkozóan.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a vizsgált nemzetiségi önkormányzatok vezetői- és a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója által megfogalmazott intézkedések teljeskörűen végrehajtásra kerültek. Az irányított költségvetési szervek vezetői által meghatározott intézkedések azon része, melyekről a beszámolás tárgyévben volt esedékes, szintén maradéktalanul teljesültek.

E dokumentumok folyamatos felülvizsgálata, a változó jogszabályi környezet, szervezeti struktúrák és alkalmazott gyakorlat alapján történő aktualizálása – amelynek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében – továbbra is fontos feladat.

## **II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelése csak a kockázatok értékelését követően tekinthető megfelelőnek.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. A fenti utasítás felülvizsgálata megtörtént, az új utasítás elkészült, azonban 2019. évben az nem lépett még hatályba.

## **II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységét a 2019. évben végzett ellenőrzések- és az elmúlt évek vizsgálatainak tapasztalatai alapján „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, amelynek eredményeként a kontrolltevékenységek a szervezet minden szintjén jelen vannak.

A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozók munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

A Bkr. 6. § (4) bekezdését a 2016. október 1-jétől hatályos, az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § g) pontja módosította. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében a „szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét” szövegrész helyébe a „szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” szöveg lépett.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál szükséges (a 2016. október 1-jétől hatályos Bkr.-ben rögzített) a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét utasításban rögzíteni.

### **A 2019. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben vizsgálták a Kőbányai Csodapók Óvoda-, a Kőbányai Mocorgó Óvoda- és a Kőbányai Csodafa Óvoda szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását. Az ellenőrzések során a belső ellenőrök a munkaidő-nyilvántartás alapján megállapították, hogy az óvodapedagógusok neveléssel-oktatással töltött munkaidejük, valamint a heti teljes munkaidejük nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban foglalt követelményeknek. A három Óvodánál összesen egy óvodapedagógus és három pedagógusmunkát segítő közalkalmazott fizetési osztálya vagy fizetési fokozata került hibásan megállapításra és rögzítésre a központosított illetmény-számfejtő rendszerben.

A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak betartását vizsgálták 2019. évben a belső ellenőrök, mely ellenőrzések során a kontrolltevékenységgel kapcsolatos javaslatot nem fogalmaztak meg.

A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének-, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának-, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvétel szabályosságának vizsgálatára került sor a tárgyévben. Egy kontrolltevékenységgel kapcsolatos javaslatot tettek a belső ellenőrök, mely a kötelezően közzéteendő közérdekű adatoknak a honlapon történő megjelenítésére és az elérési útvonalára vonatkozott.

A Kőbányai Gesztenye Óvodánál az eszközök és a források leltározását, selejtezését vizsgálta a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársa, aki intézkedést igénylő javaslatot nem tett az ellenőrzés során.

A Kőbányai Mászóka Óvoda-, a Kőbányai Gépmadár Óvoda-, a Kőbányai Bóbita Óvoda- és a Kőbányai Gyermek Háza Óvoda munkaruha és védőruha beszerzésére-, nyilvántartására- és elszámolására irányuló vizsgálat során a belső ellenőrök a védőeszközök intézményi szintű nyilvántartásának pontos vezetésére-, a munkaruha analitikus nyilvántartásának teljeskörű és pontos vezetésére tettek javaslatokat.

A Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál a 2018. évben megkezdett és tárgyévben befejezett vizsgálatok során – melyek a költségvetési szervek eszközei és forrásai leltározására és selejtezésére terjedtek ki – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai nem fogalmaztak meg intézkedést igénylő javaslatot a kontrolltevékenység hatékonyságának javítása érdekében.



A szintén 2018. évben elkezdett és tárgyévve áthúzódó soron kívüli ellenőrzések során a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a belső ellenőrök nem fogalmaztak meg javaslatot a kontrolltevékenység hatékonyságának javítása érdekében, azonban a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésére vonatkozó vizsgálat során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai több intézkedést igénylő megállapítást is tettek. A belső ellenőrök rögzítették többek között, hogy a Kőbányai Kincskeresők Óvoda részére – az ide vonatkozó jogszabályban foglaltak ellenére – adományt gyűjtöttek, a gyűjtőláda felnyitásakor jegyzőkönyvet nem készítettek. A táboroztatások és a terembérlési szerződések bevételeinek kivételével az adományok közé nem tartozó bevételekről bizonylatokat nem állítottak ki, ezáltal megsértették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1) bekezdését, amely szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A teremhasználatról nem minden esetben kötöttek terembérlési szerződést, illetve a szerződések tartalmát tekintve nem lehet megállapítani, hogy milyen tevékenység céljára történt a bérbeadás. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az összes igénybe vehető szabadságot az intézményvezető három nappal túllépte, 52 nap helyett 55 napot vett igénybe 2018. évben. Az óvodatitkár a szabadságigényét csak szóban jelezte az intézményvezetőnek, írásbeli munkáltatói hozzájárulással nem rendelkezett az igénylés során. Az óvodatitkár munkaköri leírásának keltezése hiányos, a dokumentumból a hatályba lépése nem állapítható meg, a munkáltatói jogkör gyakorlója aláírásával nem hagyta jóvá, ezáltal érvénytelen.

Az ellenőrzés összességében a 2019. évben vizsgált területek kontrolltevékenységét „korlátozottan megfelelőnek” ítélte.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a vizsgálat alá vont szervek vezetői által megfogalmazott intézkedések azon része, melyekről a beszámolás tárgyévben volt esedékes, maradéktalanul teljesültek.

## **II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

A dolgozóknak biztosítaniuk kell, hogy a vezetés naprakész információval rendelkezzen a teljesítményekről, a fejlődésről, a kockázatokról, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. A vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítani kell a visszacsatolást és az utasításokat.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2019. (VI. 26.) utasítása az Iratkezelési Szabályzatról határozza meg.

### **A 2019. évben ellenőrzött szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

Az ellenőrzés összességében a 2019. évben vizsgált területek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” ítélte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervek információs és kommunikációs rendszerére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

## **II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakított (a továbbiakban: monitoring rendszer). A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető, azonban a belső ellenőrzés hatékonysága az elvárható szint alatt maradt.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. Ennek ellenére az évek óta kapacitáshiánnyal küzdő Belső Ellenőrzési Osztály nem tud annyi vizsgálatot végezni, amennyit elégségesnek tekinthetnének. Az elkövetkező időszak kiemelt prioritásai közé soroljuk a belső ellenőrzési kapacitás – a lehetőségek maximális kihasználásával történő – növelését.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A belső ellenőrök feladataik ellátása során megállapításokat fogalmaztak meg és javaslatokat, ajánlásokat tettek a vizsgálattal érintett szervezetek számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2019. ellenőrzési évben megfogalmazott harminchét javaslat alapján az érintett költségvetési szervek, gazdasági társaságok, illetve nemzetiségi önkormányzatok vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A harminchét intézkedésből huszonegy intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2020. évben lesz esedékes. A 2019. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyévi tizenhat intézkedést az érintett vezetők maradéktalanul végrehajtották.

A 2016-2018. évekről áthúzódó intézkedésekből tizenhárom intézkedés beszámolási kötelezettsége szintén a 2019. évben volt esedékes. A tizenhárom megfogalmazott intézkedésből nyolc teljesült, öt pedig részben teljesült.

Az intézkedések végrehajtásának 2019. december 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek: 1. melléklet: 2019. évi módosított ellenőrzési terv a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzéséhez  
2. melléklet: Létszám és erőforrás  
3. melléklet: Ellenőrzések  
4. melléklet: Tevékenységek  
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2020. február 17.

Varga Tiborné  
belső ellenőrzési vezető

*1. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez*

**2019. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV**  
**a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT**  
**belső ellenőrzéséhez**

Elfogadva a 416/2019. (XII. 19.) KÖKT határozattal

**Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya**

2019. évi módosított kapacitásterv

<b>2019. év</b>	<b>Eredeti</b>	<b>Módosított</b>
<b>Tárgyévi naptári napok száma</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	115	116 <sup>1</sup>
Tárgyévi munkanapok száma	250	249
<b>Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)</b>	<b>1000</b>	<b>996</b>
Tervezett fizetett szabadság	140	114
Becsült egyéb okból kieső napok száma	98	291
<b>Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma</b>	<b>762</b>	<b>591</b>
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	40	19
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	172	208
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	45	13
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	55	30
<b>Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma</b>	<b>450</b>	<b>321</b>

<sup>1</sup> A köztisztviselői nap (július 1-je) munkaszüneti nap, amely a tervezéskor nem lett figyelembe véve.

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
<b>A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1.	kötelező ellenőrzési feladat	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásán a támogatásfelhasználás szabályszerűségének ellenőrzése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál	2019. II. negyedév	Annak megállapítása, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásánál a támogatás felhasználására vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendelet előírásai szerint jártak-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	8	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
2.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Csodapók Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2018. év 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	35	rendszer	I. negyedév	Kőbányai Csodapók Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
3.	szervezeti változással, továbbá új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Mocorgó Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2018. év 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	23	rendszer	II.-III. negyedév	Kőbányai Mocorgó Óvoda
4.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Csodafa Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2018. év 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	30	rendszer	II.-III. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
<b>Egyéb ellenőrzések</b>									
<b>(Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)</b>									
5.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Bolgár Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban	2018. év és 2019. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az	22	szabály- szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Bolgár Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
		foglaltak betartásának vizsgálata.			eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.				
6.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Örmény Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2018. év és 2019. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	23	szabályszerűségi	I.-II. negyedév	Kőbányai Örmény Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
7.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének (minta-vételes), a kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvétel vizsgálata.	2018. év és 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, a kiválasztott közbeszerzési eljárás lefolytatása, továbbá a vezetői feladatok átadás-átvétele során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	57	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
8.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	8	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Kékvirág Óvoda



Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
9.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	12	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Gézenyűz Óvoda
10.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	15	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Mászóka Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
11..	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	25	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Gépmadár Óvoda
12.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	30	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Bóbita Óvoda
13.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a	5	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				elszámolás szabályszerűen történt-e.	vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.				
14.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2018. év és 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	28	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Gesztenye Óvoda

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	<b>4,00</b>	3,00	<b>3,00</b>	591,00	<b>591,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	591,00	<b>591,00</b>	45,00	<b>45,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	546,00	<b>546,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>		
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00	<b>4,00</b>	3,00	<b>3,00</b>	468,00	<b>468,00</b>	0,00		0,00		468,00	<b>468,00</b>	45,00	<b>45,00</b>	0,00		423,00	<b>423,00</b>	0,00		0,00			
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	123,00	<b>123,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	123,00	<b>123,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	123,00	<b>123,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>		
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>30,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>30,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>30,00</b>	0,00		0,00			
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00		0,00		25,00	<b>25,00</b>	0,00		0,00		25,00	<b>25,00</b>	0,00		0,00		25,00	<b>25,00</b>	0,00		0,00			
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		28,00	<b>28,00</b>	0,00		0,00		28,00	<b>28,00</b>	0,00		0,00		28,00	<b>28,00</b>	0,00		0,00			
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00		0,00		12,00	<b>12,00</b>	0,00		0,00		12,00	<b>12,00</b>	0,00		0,00		12,00	<b>12,00</b>	0,00		0,00			
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0,00		0,00		5,00	<b>5,00</b>	0,00		0,00		5,00	<b>5,00</b>	0,00		0,00		5,00	<b>5,00</b>	0,00		0,00			
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00		0,00		8,00	<b>8,00</b>	0,00		0,00		8,00	<b>8,00</b>	0,00		0,00		8,00	<b>8,00</b>	0,00		0,00			
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		15,00	<b>15,00</b>	0,00		0,00		15,00	<b>15,00</b>	0,00		0,00		15,00	<b>15,00</b>	0,00		0,00			
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00		0,00				0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00			

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.  
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.  
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tény

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>			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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	6,00	8,00	150,00	180,00	0,00	0,00	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	7,00	7,00	163,00	###	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	16,00	351,00	351,00	0,00	0,00	351,00	351,00	
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	3,00	5,00	102,00	132,00	0,00	0,00	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	3,00	3,00	88,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	9,00	228,00	228,00	0,00	0,00	228,00	228,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	3,00	102,00	102,00	0,00	0,00	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	3,00	3,00	88,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	198,00	198,00	0,00	0,00	198,00	198,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00				0,00		1,00	1,00	8,00	8,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	3,00	88,00	88,00	0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	3,00	88,00	88,00	0,00	0,00	88,00	88,00	
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	3,00	3,00	102,00	102,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	3,00	102,00	102,00	0,00	0,00	102,00	102,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		2,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			2,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00		
ba) Saját szervezetnél		1,00		8,00																						1,00		8,00		0,00		8,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		1,00		22,00																						1,00		22,00		0,00		22,00	
bc) Egyéb ellenőrzések																										0,00		0,00		0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	3,00	3,00	48,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	123,00	123,00	0,00	0,00	123,00	123,00	
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Kőbányai Bóbita Óvoda	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	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	30,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	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	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	25,00	25,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	1,00	1,00	28,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	28,00	28,00	0,00	0,00	28,00	28,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	28,00	28,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	28,00	28,00	0,00	0,00	28,00	28,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	1,00	1,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	12,00	12,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00	
8. Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	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	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00		
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	5,00	5,00	0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		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	
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	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	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00		
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közzolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzon 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 tőrészhatár alá csökkent.

<sup>7</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	351,00	351,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	208,00	208,00	0,00	0,00	591,00	591,00	0,00	0,00	591,00	591,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	228,00	228,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	208,00	208,00	0,00	0,00	468,00	468,00	0,00	0,00	468,00	468,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	198,00	198,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	208,00	208,00	0,00	0,00	438,00	438,00	0,00	0,00	438,00	438,00
aa) Saját szervezetnél	8,00	8,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	208,00	208,00	0,00	0,00	248,00	248,00	0,00	0,00	248,00	248,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	88,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	88,00	0,00	0,00	88,00	88,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	102,00	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,00	102,00	0,00	0,00	102,00	102,00	
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	8,00	0,00	0,00													8,00	8,00			8,00	8,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	22,00	0,00	0,00													22,00	22,00			22,00	22,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	123,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	123,00	0,00	0,00	123,00	123,00	
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Kőbányai Bóbita Óvoda	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
aa) Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
aa) Saját szervezetnél	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	28,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	28,00	28,00	
aa) Saját szervezetnél	28,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	28,00	28,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00	
aa) Saját szervezetnél	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00	
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	5,00	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	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	
aa) Saját szervezetnél	5,00	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	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	
aa) Saját szervezetnél	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00	
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> 4. melléklettről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 4. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** a 3. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 3. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

<sup>8</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 5. számú melléklet

	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>13</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>82,76</b>
<b>I.</b>	<b>Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>13</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>82,76</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.