

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya
2018. évi ellenőrzési tervének módosításáról és 2019. évi ellenőrzési tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2018. évi ellenőrzési tervéről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) 408/2017. (XII. 14.) határozatával elfogadta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2018. évi ellenőrzési tervét.

A 2018. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükséges a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása. 2017 novemberében a 2018. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály úgy, hogy egy fő belső ellenőr már ismert, 2018. március végéig tartó fizetés nélküli szabadságát vette figyelembe.

A 2018. 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, valamint egy fő belső ellenőri álláshelyet nem sikerült betölteni.

A fentiek figyelembevételével a 2018. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 770 napról 439 napra csökkent, ami 331 munkanap kiesést jelent. A kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett napok száma várhatóan 222 ellenőri nappal fog csökkenni az év végéig.

Ezen felül a belső ellenőrzésnek a 2018. évi terv módosításánál két soron kívüli ellenőrzéssel kell számolnia: a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. szeptember 30-ai helyi önkormányzati képviselői időközi választás költségelszámolásának, valamint a Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt. gazdálkodásának (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében) soron kívüli ellenőrzésével.

A 2018. évre tervezett ellenőrzésekből javasolom törölni a közbeszerzési eljárások szabályszerűségi vizsgálatát a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személyénél, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működtetésének utóellenőrzését, a Polgármesteri Hivatalnál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálatát, a Kőbányai Csodapók Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatát, továbbá a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének és a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálatát, a költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett

ellenőrzések közül pedig a munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével, a stratégiai terv célkitűzéseivel összhangban, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési terve.

A 2019. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtandó ellenőrzések, valamint a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, továbbá új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, 17 óvoda, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait a munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. Az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreiként végzett ellenőrzések elkülönítetten kerültek tervezésre. A belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2018. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása segíti a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat jogi személy és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2018. december „7.”



Dr. Szabó Krisztián

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2018. (XII. 13.) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya
2018. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2019. évi ellenőrzési tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. évi ellenőrzési terve módosított mellékleteit az 1. melléklet szerint elfogadja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint elfogadja.

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

2018. évi módosított kapacitásterv

2018. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	365	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	115	115
Tárgyévi munkanapok száma	250	250
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	4	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)	1000	1000
Tervezett fizetett szabadság	132	80
Becsült egyéb okból kieső napok száma	98	481
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	770	439
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	26	12
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	152	137
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	45	10
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	77	32
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	470	248

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
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A költségvetési szerv belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költség-térítések vizsgálata.	2016. év	Vizsgálni és értékelni a Kőbányai Önkormányzat belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek kifizetéseit.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	18	pénzügyi	I. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
2.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályszerűségi vizsgálata.	2017. év	Vizsgálni a Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályozottságát és elszámolását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	40	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
3.	kötelező ellenőrzési feladat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás támogatás-felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2018. II. negyedév	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás támogatás-felhasználásánál a 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	15	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

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
					önkormányzati rendeletek előírásaival.				
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)									
4.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Görög Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabály-szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Görög Önkormányzat
5.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Horvát Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel.	20	szabály-szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Horvát 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
					Vezetői interjúk készítése.				
6.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Lengyel Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Lengyel 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.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Ruszin Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Ruszin 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
8.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének mintavételes vizsgálata, valamint a kötelezően közvéleményre közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint a szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztott közbeszerzési eljárás lefolytatása során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések, továbbá vizsgálni, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelezően közzéteendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	45	szabályszerűségi	III-IV. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések									
9.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ

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
10.	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.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Kiskakas Óvoda
11.	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.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Kékvirág Óvoda
12.	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.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Gézengúz Óvoda

Létszám és erőforrás

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. évi módosított ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciók oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	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) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	2,00	0,00	439,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		2,00		389,00		0,00		0,00		389,00	0,00	80,00		0,00		309,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	
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		0,00	
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	
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	
5. Kőbányai Csupa Csoda 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	
6. 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		0,00	
7. Kőbányai Gesztenye 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	
8. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
9. Kőbányai Gyermek Ház 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	
10. 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	
11. 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	
12. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
13. 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	
14. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
15. 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	0,00		0,00	
16. 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	
17. 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	
18. 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	
19. 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	
20. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
21. 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	

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

²Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³Külső 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).

⁴Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵Pl. titkárnő.

⁶Betölteni 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.

⁷Terv 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.

Ellenőrzések

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. évi módosított ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	10,00	0,00	215,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,50	0,00	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00	
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	6,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,50	0,00	230,00	0,00	0,00	0,00	230,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	6,00	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,50	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		40,00		0,00		1,50		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	2,50	0,00	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	5,00		125,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	5,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél																									0,00		0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																									0,00		0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések																									0,00		0,00		0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	4,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00		
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	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. 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	
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	
Kőbányai Csupa Csoda Óvoda (beolvadt 5. 2018. szeptember 1-jével a Kőbányai Mocorgó Óvodába)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Kőbányai Gesztenye 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	
8. Kőbányai Gézenyűz Óvoda	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		10,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
9. Kőbányai Gyermek Ház 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	
10. 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	
11. 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	
12. Kőbányai Kékvirág Óvoda	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		10,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
13. 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	
14. Kőbányai Kiskakas Óvoda	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		10,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
15. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	
17. 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	
18. 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	
19. 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	
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
21. 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	

¹Amennyiben 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.

²Amennyiben 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.

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

⁴Külső 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 szervezetenél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

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

⁶Az 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.

⁷Soron 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 feltüntet 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 2018. évi módosított ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	280,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	439,00	0,00	0,00	0,00	439,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	230,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	389,00	0,00	0,00	0,00	389,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	198,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	357,00	0,00	0,00	0,00	357,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	73,00	0,00	0,00	0,00	10,00		0,00		12,00		0,00		137,00		0,00		232,00	0,00	0,00	0,00	232,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00						0,00		0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Csupa Csoda Óvoda (beolvadt 2018. szeptember 1-jével a Kőbányai Mocorgó Óvodába)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Kőbányai Gesztenye 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
8. Kőbányai Gézengúz Óvoda	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
9. Kőbányai Gyermek Ház 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. 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
11. 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
12. Kőbányai Kékvirág Óvoda	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
13. Kőbányai Kincskereső 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 Kiskakas Óvoda	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
15. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. 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
17. 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
18. 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
19. 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
20. Bárcsa Kőbányai Humánszolgáltató	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00

14. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 4. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

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

³Ellenőrzésre, 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.

⁴Ellenőrzésre, 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.

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

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

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

⁸Soron 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 feltüntet adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

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

2019. évi ellenőrzési terve

1. A 2019. évi ellenőrzési terv alapjai

- 1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.
- 1.2. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2019. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2019. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal), a Kőbányai Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, tizenhét óvoda, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait a munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések. A belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.
- 1.5. Az ellenőrzési terv a stratégiai terven, a kockázatelemzési dokumentumban megállapított prioritásokon, valamint a 2019. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok: a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a belső ellenőrök által összeállított kockázatelemzési dokumentum, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatása

- 3.1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és a felülvizsgált fő folyamatokban rejlő kockázatok képezték. A kockázatok szintfelmérését és minősítését az ellenőrzés elvégezte, kijelölte a kockázatos területeket, majd ennek megfelelően összeállította a 2019. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2019. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreként végrehajtandó ellenőrzések, valamint a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, továbbá új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.
- 3.3. Az utóbbi években ellenőrzéssel nem érintett KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatoknak, az átadás-átvételnek a vizsgálata, a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.-nél a szabályzatok meglétének, a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése szerepel a tervben.
- 3.4. A Kőbányai Csodapók Óvoda és a Kőbányai Csodafa Óvoda vizsgálatát az intézményvezető személyében bekövetkező változás indokolja. A Kőbányai Mocorgó Óvodánál az ellenőrzést a Kőbányai Csupa Csoda Óvoda 2018. szeptember 1-jei beolvadása indokolja.
- 3.5. A közbeszerzésekre vonatkozó jogszabályi háttér jelentősen megváltozott az utóbbi években, ezért fontos annak vizsgálata, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél a lefolytatott közbeszerzési eljárások során betartásra kerültek-e az új jogszabályi előírások.
- 3.6. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatok közül az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálatát terveztük.
- 3.7. A 2019. évi tervezés során az utóbbi években nem vizsgált nemzetiségi önkormányzatok közül a Kőbányai Bolgár Önkormányzat és a Kőbányai Örmény Önkormányzat vizsgálata előirányzott.
- 3.8. A költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések között került tervezésre négy óvoda munkaruha- és védőruha-juttatása szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának, valamint két óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.

4. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- 4.1. A Belső Ellenőrzési Osztályon három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség a 2019 évben. A tervezés során azonban figyelembe kellett venni egy munkatárs tartós távollétét.
- 4.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel 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 és a Bkr.-ben előírt követelményeknek.
- 4.3. A 2019. évi kapacitástervnél a két évente kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE továbbképzés II.) két fő, a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén, a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon négy fő részvételét terveztük.
- 4.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat jegyzőjének alárendelve végzi a feladatát. Az ellenőrzések végrehajtásán, az egyéb feladatokon (beszámolás, tervezés, ellenőrzések nyilvántartása, vezetői feladatok) és a tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem végez, így funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított. A belső ellenőri feladatok

ellátásához a számítógép, laptop és az internetelérhetőség, ezzel együtt az online jogtár elérhetősége is biztosított.

- 4.5. A 2019. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 4.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1044 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 282 nap), 762 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

5. A tervezett ellenőrzések és ütemezésük

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben és kockázatértékelésben meghatározott prioritások alapján az alábbi ellenőrzéseket tervezi.
 - 5.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél a közbeszerzési eljárások vizsgálata.
 - 5.1.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.
 - 5.1.3. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottsága és működtetése szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.4. A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, a kötelezően közvéleményre közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatoknak, az átadás-átvételnek a vizsgálata.
 - 5.1.5. A Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt.-nél a honlap aktualitásának ellenőrzése a kötelezően közvéleményre közérdekű adatok tekintetében.
 - 5.1.6. A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, a beszerzések lebonyolításának, valamint a közvéleményre közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.
 - 5.1.7. A Kőbányai Bolgár Önkormányzatnál, valamint a Kőbányai Örmény Önkormányzatnál a Kőbányai Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.
 - 5.1.8. A költségvetési szerveknél a Kőbányai Csodapók Óvoda, a Kőbányai Mocorgó Óvoda és a Kőbányai Csodafa Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának, négy óvoda munka- és védőruha-juttatása szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata, valamint két óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.
 - 5.1.9. Az Európai Parlament tagjainak, a helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választásán a támogatás-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál.
- 5.2. Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított szervezetek felsorolását [a Bkr. 31. § (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatja a 2019. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 5.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2019. évben nyolc szabályszerűségi ellenőrzés (230 ellenőri nap felhasználásával), két pénzügyi ellenőrzés (30 ellenőri nap felhasználásával), nyolc rendszerellenőrzés (170 ellenőri nap felhasználásával) és egy utóellenőrzés (20 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).

5.4. Az ellenőrzések ütemezése 2019. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.

6. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

- 6.1. A 2019. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt, ugyanakkor a tervezés során már ismert tartós távollétet (egy fő belső ellenőr 2019. március végéig fizetés nélküli szabadságon lesz hozzátartozója ápolása miatt) tartalmazza a terv (3. melléklet).
- 6.2. A 2019. évben az ellenőrzési tevékenységekre fordítható 762 napból oktatásra, továbbképzésre 40 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 172 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 550 napból tanácsadó tevékenységre 45 nap (8,2%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 55 nap (10%) került elkülönítésre (5. melléklet).
- 6.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja az ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységek (ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, tárgyalások) időtartamait is. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.
- 6.5. A 3-5. melléklet a Bkr. 29. és 48. §-ainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészítendő, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő bontásban mutatja be a tervezett ellenőrzéseket.
- 6.6. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, a belső ellenőrzési vezető, illetve a Képviselő-testület kezdeményezésére lehet végezni.

1. melléklet: 2019. évi kapacitásterv
2. melléklet: Tervezett ellenőrzések
3. melléklet: Létszám és erőforrás
4. melléklet: Ellenőrzések
5. melléklet: Tevékenységek

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

2019. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	4	1044
2.	Kieső munkaidő			282
3.	Fizetett ünnepek	11	4	44
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	4	140
5.	Átlagos betegszabadság	9	4	36
6.	Fizetés nélküli szabadság*	62	1	62
7.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			762
8.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			450
9.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			55
10.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			45
11.	Képzés (pl. 10%)			40
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			172
13.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			762
14.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			762
15.	Tartalékidő			-
16.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
17.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

* Egy fő belső ellenőr 2019. március végéig fizetés nélküli szabadságon lesz hozzátartozója ápolása miatt, ami 62 munkanap kiesést jelent.

2019. évre tervezett ellenőrzések

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
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	jogszabály-változással érintett folyamat	A költségvetési szervnél lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálta.	2018. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint az eljárások lefolytatása során betartásra kerültek-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok rendelkezéseivel.	50	szabály-szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

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
2.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2018. év és 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál betartották-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezéseket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok rendelkezéseivel.	30	rendszer	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály és Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
3.	kötelező ellenőrzési feladat	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásán a támogatás-felhasználás 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 vizsgálta, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendelet előírásaival.	15	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

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
4.	kötelező ellenőrzési feladat	A helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választásán a támogatás-felhasználás szabályszerűségének ellenőrzése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál.	2019. III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választásánál a támogatás felhasználásra 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 rendelet előírásaival.	15	pénzügyi	III. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
5.	A végrehajtottsága jelentős	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	2018. év és 2019. I. félév	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendelet előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	utó-ellenőrzés	III-IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

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
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések									
6.	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.	20	rendszer	II. negyedév	Kőbányai Csodapók Óvoda
7.	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	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	II-III. negyedév	Kőbányai Mocorgó 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
				folyamatokra vonatkozó szabályokat.					
8.	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.	20	rendszer	II-III. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)									
9.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Bolgár 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,	20	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
					valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.				
10.	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, nyilván-tartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Örmény Önkormányzat
11.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének (minta-vételes), a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó	2018. év és 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, kialakította-e a közbeszerzési	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredmények összevetése a	50	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.

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
		előírások betartásának, valamint a vezetőváltással kapcsolatos feladatok, az átadás-átvétel vizsgálata.		eljárásokra vonatkozó szabályozást, a kiválasztott közbeszerzési eljárás lefolytatása, továbbá a vezetői feladatok átadás-átvétele során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.				
12.	Magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv a 2019. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

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
13.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.	2018. év és 2019. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá, hogy a Nonprofit Kft. rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	III-IV. negyedév	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések									
14.	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.	20	rendszer	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
15.	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.	20	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Gépmadár Óvoda
16.	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.	20	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Bóbita Óvoda
17.	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 vonatkozó központi jogszabályok és	20	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Gyermek Ház 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.	önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.				
18.	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.	15	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Gesztenye Óvoda
19.	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.	15	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Rece-fice Óvoda

Létszám és erőforrás
3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	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) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	2,00	0,00	762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	762,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	722,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		2,00		652,00		0,00		0,00		652,00	0,00	40,00		0,00		612,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
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	
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	
6. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		15,00		0,00		0,00		15,00	0,00	0,00		0,00		15,00	0,00	0,00		0,00	
8. Kőbányai Gézengúz 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	
9. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
10. 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	
11. 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	
12. Kőbányai Kékvirág 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	
13. 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	
14. 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	
15. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
16. 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	
17. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00		0,00		15,00		0,00		0,00		15,00	0,00	0,00		0,00		15,00	0,00	0,00		0,00	
18. 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	
19. 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	
20. 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	
21. 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	

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

²Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³Külső 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).

⁴Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵Pl. titkárnő.

⁶Betölteni 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.

⁷Terv 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.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db		saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴			db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8,00	0,00	230,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	505,00	0,00	0,00	0,00	505,00	0,00	
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	6,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	395,00	0,00	0,00	0,00	395,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	6,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	340,00	0,00	0,00	0,00	340,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		50,00		0,00		2,00		30,00		0,00		1,00		30,00		0,00		1,00		20,00		0,00		5,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00		60,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	5,00		150,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél																										0,00		0,00					0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																										0,00		0,00					0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																										0,00		0,00					0,00
II. Irányított szervek összesen	2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	
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	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
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	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		15,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
7. Kőbányai Gézugáz 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	
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	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. 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	0,00	
14. Kőbányai Mázsóka 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	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
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	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	0,00	
17. Kőbányai Zsvaj Óvoda	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		15,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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	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	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																

¹Amennyiben 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.

²Amennyiben 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.

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

⁴Külső 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.

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

⁶Az 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.

⁷Soron 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 feltüntet 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.

Tevékenységek

5. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	505,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	762,00	0,00	0,00	0,00	762,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	395,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	652,00	0,00	0,00	0,00	652,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	340,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	597,00	0,00	0,00	0,00	597,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	130,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	387,00	0,00	0,00	0,00	387,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	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	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
7. Kőbányai Gézugáz 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
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Kőbányai Kincskereső 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
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 Mászók Óvoda	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
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	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	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

14. mellékletre hivatkozva.

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

³Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen

⁴Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

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

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

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

⁸Soron 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 feltüntet adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.