

**Előterjesztés a Képviselő-testület részére
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2013. évi ellenőrzési tervéről**

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 írja elő. A Korm. rendeletben előírt kötelezettségeinek megfelelően Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője a Belső Ellenőrzés 2013. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján november 15-ig hagy jóvá. Az éves terv összeállítását megelőzően a hosszú távú célokat bemutató stratégiai terv felülvizsgálata megtörtént.

A 2013. évi ellenőrzések során a Belső Ellenőrzésnek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni. A 2013. ellenőrzési évtől jelentős változást okoz a közoktatási rendszer átalakítása és az önkormányzat feladataiban bekövetkező változás.

Az ellenőrzési terv a stratégiai terv alapján megállapított prioritásokon, és a 2013. évben feltételezhetően rendelkezésére álló belső ellenőrzési létszámon alapul. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés **2. melléklete** tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a 2013. évi ellenőrzési terv részletesen bemutatja

- az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintését,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzési időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitást,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését, valamint
- az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Döntési javaslat:

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

Budapest, 2012. november 15.


Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2012. (... ..) határozata
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2013. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés
2. mellékletében foglalt 2013. évi Belső Ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2012. november 15.
Feladatkörében érintett: jegyző
Belső Ellenőrzési Csoport

**2013. ÉVI
ELLENŐRZÉSI TERV**

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
belső ellenőrzéséhez**

2012. október

2013. ÉVI

ELLENŐRZÉSI TERV

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzéséhez

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 írja elő. A Korm. rendelet előírása 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 helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján november 15-ig hagy jóvá. Az éves terv összeállítását megelőzően a hosszú távú célokat bemutató stratégiai terv felülvizsgálata megtörtént.

A 2013. évi ellenőrzések során a Belső Ellenőrzésnek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni. A 2013. ellenőrzési évtől jelentős változást okoz a közoktatási rendszer átalakítása és az önkormányzat feladataiban bekövetkező változás.

Az ellenőrzési terv a stratégiai terv alapján megállapított prioritásokon, és a 2013. évben feltételezhetően rendelkezésére álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az **1. melléklet** szemlélteti.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a 2013. évi ellenőrzési terv részletesen bemutatja

- az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintését,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzési időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitást,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését, valamint
- az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését.

a) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintése

2013. január 1-jétől jelentős változások várhatók az önkormányzati feladatellátásban. Az oktatási rendszer átalakítása, valamint a járási kormányhivatalok létrehozásával kapcsolatos feladatátcsoportosítás jelentős működési kockázatokat jelent Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatánál. A szervezeti változásokkal leginkább érintett területeken az átszervezést követően vizsgálni szükséges az új intézmény (szervezeti egység) működésének szabályosságát, gazdaságosságát és hatékonyságát, valamint a belső kontrollrendszer kialakítását. Emellett kiemelt prioritással kezeli a Belső Ellenőrzés az Önkormányzat előirányzatainak terhére nyújtott támogatások elszámolásainak, valamint az önkormányzati vagyon hatékony felhasználásának ellenőrzését.

A felsorolt kockázati tényezők alapján a Belső Ellenőrzés a 2013. ellenőrzési évben kiemelt fontosságú ellenőrzéseket tervez

- az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele (Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda);
- az iskolák üzemeltetési feladat ellátó szervezet működése (létrehozott szervezet, vagy szervezeti egység);
- a pénzeszközátadás keretében nyújtott támogatások elszámoltatása (Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda és a támogatott szervezetek);
- a vagyongazdálkodás hatékonysága és eredményessége (Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. tárgyában).

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatánál kiemelt ellenőrzési kockázatként kell kezelni, hogy az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek (a Szent László Gimnázium és Szakközépiskola kivételével) független belső ellenőrzéssel nem rendelkeznek, ezért az évenként ismétlődő irányító szervei belső ellenőrzés különösen indokolható.

A 2012. ellenőrzési évben a Belső Ellenőrzés soron kívüli ellenőrzés keretében vizsgálta a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ létszám- és illetménygazdálkodását, azonban az ellenőrzési év során teljesített (2012. október 15-ig összesen 274 helyszíni ellenőrzési napot igénylő) öt soron kívüli ellenőrzés következtében szervezeti egységünk áthúzódó ellenőrzésként tervezi a 2013. ellenőrzési évben megvalósítani – a 2012. évre tervezett – a beszámolási tevékenységet alátámasztó folyamatok részletes vizsgálatát.

A Kőbányai Egészségügyi Szolgálatnál a 2012. évben lefolytatott rendszerellenőrzés alapján a Belső Ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett az intézmény gazdálkodási folyamatainak szabályszerű végrehajtásáról. A belső kontrollrendszerek vizsgálata során azonban megállapította, hogy az Állami Számvevőszék a 2011. év februárjában kezdeményezett – a 2005-2010 közötti időszakra kiterjedő háziorvosi ellátás működése és pénzügyi feltételrendszerére vonatkozó – vizsgálata során kifogásolta, hogy

„Az Önkormányzat a 2005-2010. években nem készített arra vonatkozólag számításokat, hogy mennyibe kerülne, ha újra intézményi keretek között közalkalmazott orvosokkal és egészségügyi szakszeméllyel szervezné meg az egészségügyi szolgáltatóval a háziorvosi ellátást.”

A Belső Ellenőrzés ezért a 2013. ellenőrzési évre az irányító szervei ellenőrzési jelenlét fenntartása figyelembevételével a háziorvosi ellátás gazdaságosságának vizsgálatát tervezi.

b) A tervezett ellenőrzések tárgya

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek közül a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott prioritásoknak megfelelően

- az önállóan működő intézményeknél (és a Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Irodájánál), valamint a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál (a 2012. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzéseket)
 - a leltározási folyamat szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása;
 - előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és az utalványozás rendje;
 - a pénzkezelés rendje;
 - a létszám- és illetménygazdálkodás;
 - a belső kontrollrendszer kialakítása;
- a Polgármesteri Hivatalban
 - az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele;

- üzemeltetési folyamat szabályozottsága, szabályszerűsége és hatékonysága;
 - a Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Irodájánál és a támogatott szervezeteknél
 - a pénzeszközátadás keretében nyújtott támogatások elszámolása;
 - a Kőbányai Egészségügyi Szolgálatnál
 - a háziorvosi ellátás gazdaságossága;
 - a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél
 - a vagyongazdálkodás hatékonysága és eredményessége
- tárgyában tervezi a 2013. évi ellenőrzéseket megvalósítani.

c) Az ellenőrzések célja

Az ellenőrzött intézmények működésének fejlesztése és a gazdálkodás eredményességének javítása, valamint az intézményhálózat gazdálkodásának folyamatos és rendszeres ellenőrzésének fenntartása.

d) Az ellenőrzési időszak

A rendszerellenőrzéseknél jellemzően a 2011. és a 2012. gazdálkodási évre kiterjedően tervezzük a vizsgálatokat megvalósítani a szervezeti sajátosságok figyelembevételével. A szabályszerűségi ellenőrzések közül az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvételére irányuló vizsgálat időpillanatra szóló, az iskolák üzemeltetési folyamatának szabályozottságát, szabályszerűségét és hatékonyságát vizsgáló ellenőrzés pedig a működés időszakát öleli fel. A háziorvosi ellátás gazdaságosságának megállapítására irányuló teljesítményellenőrzés a 2011. gazdálkodási év adatait elemzi, a vagyongazdálkodás hatékonysága és eredményessége tárgyában lefolytatásra kerülő ellenőrzés pedig a 2011. és a 2012. gazdálkodási év adatait hasonlítja össze.

e) A szükséges ellenőrzési kapacitás

A 2013. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitásnál a Belső Ellenőrzés átszervezést követő belső ellenőri létszámát – egy fő belső ellenőrzési vezetőt és két fő belső ellenőrt – vettünk figyelembe. **(1. melléklet)**

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat (102 nap) és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és a támogató tevékenységekre a 2013. évben **636 nap** áll rendelkezésre.

A tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre **15 napot**, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) **151 napot** terveztünk.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható **470 nappól** tanácsadó tevékenységre 40 napot (8,5%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig **60 napot (12,8%)** különítettünk el a csökkenő ellenőrzési kapacitás figyelembevételével.

A megelőző évek tervezéséhez képest változást jelent, hogy 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 – a Gazdasági Minisztérium által kiadott útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.

f) Az ellenőrzések típusa és módszerei

A 2013. ellenőrzési évben **hat rendszerellenőrzést** (200 ellenőri nap felhasználásával), **két teljesítményellenőrzést** (90 ellenőri nap felhasználásával) és **két szabályszerűségi ellenőrzést** (80 ellenőri nap felhasználásával) tervezünk a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél és az irányított intézményeknél. (2-3. melléklet)

Utóvizsgálatra a 2013. ellenőrzési évben a tervezett belső ellenőri kapacitás szűkössége miatt nem kerül sor.

A rendszer-, a szabályszerűségi és a teljesítményellenőrzéseknél a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott módszerek alapján az etikai normák betartásával kell az ellenőrzéseket lefolytatni.

g) Az ellenőrzések ütemezése

Az ellenőrzéseket 2013. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban ütemeztük. A részletes beosztás elkészítésére a 2013. évi szabadságolási tervek összeállítását követően kerül sor.

h) Az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezése

Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását a 2013. évi ellenőrzési terv b) pontja és a 2-3. melléklet részletesen tartalmazza.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a jegyző egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2013. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	Tervezett ellenőrzések I.
	3. melléklet:	Tervezett ellenőrzések II.
	4. melléklet:	Létszám és erőforrás
	5. melléklet:	Ellenőrzések
	6. melléklet:	Tevékenységek

Budapest, 2012. október 31.

Készítette:



Vámos Imre
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyom:

Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Kovács Róbert
polgármester

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	114
Tárgyévi munkanapok száma	251
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	753
Tervezett fizetett szabadság	102
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	636
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	15
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	151
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma (8,5%)	40
Soronkívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma (12,8%)	60
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	370

Tervezett ellenőrzések I.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések								
1.	M	Az oktatási rendszer átalakításához kapcsolódó vagyon átadás-átvétele	2012.12.31.- 2013.01.01	Az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele	40	szabályszerűségi	I. né.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda
2.	M	Az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezet működése	2013.01.01.- 2013.06.30	Üzemeltetési folyamat szabályozottsága, szabályszerűsége és hatékonysága	60	rendszer	IV. né.	Az üzemeltetési feladatokat ellátó költségvetési szerv, vagy szervezeti egység
3	M	Az Önkormányzat által nyújtott támogatások	2012.01.01.- 2012.12.31.	A pénzeszköztáadás keretében nyújtott támogatások elszámolása a támogatott szervezeteknél	40	szabályszerűségi	II. né.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda és a támogatott szervezetek
Gazdasági társaságok ellenőrzése								
1.	M	Az önkormányzati vagyon eredményes hasznosítása	2011.01.01.- 2012.12.31.	A vagyongazdálkodás hatékonysága és eredményessége	50	teljesítmény	III. né.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Tervezett ellenőrzések II.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések								
1-4.	M	Önállóan működő intézmények beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2011.12.01.- 2011.12.31.	A leltározási folyamat szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása	80	rendszer	I. né.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda és az önállóan működő intézmények
		- Bölcsődék		Az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és az utalványozás rendje				
		- BÁRKA Kőbányai Szociális és Gyermekjóléti Központ		A pénzkezelés rendje				
		- Kőbányai Sportközpont		Létszám és illetménygazdálkodás				
		- Óvodák						
5.	M	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok	2011.07.01.- 2012.12.31.	A pénzkezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és az utalványozás rendje, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása; valamint a belső kontrollrendszer kialakítása	60	rendszer	II. né.	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ
6.	K	A háziorvosi ellátás működése	2011.01.01.- 2011.12.31.	A háziorvosi ellátás gazdaságosságának vizsgálata	40	teljesítmény	III. né.	Egészségügyi Szolgálat

Létszám és erőforrás

4. melléklet

Önkormányzat neve: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	0,0	3,0	0,0	636,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	636,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	3,0		3,0		636,0		0,0		0,0		636,0	0,0	1,0		0,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
2. Kőbányai Egészségügyi Szolgálat	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
3. [irányított költségvetési szerv neve]	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
n. [irányított költségvetési szerv neve]	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ 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).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

5. melléklet

Önkormányzat neve: Budapest Főváros X. kerület Köbányai Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés					Utóellenőrzés ⁶					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény					
	db	saját ellenőri nap ³	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény					
Helyi önkormányzat (1-4):	2,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	200,0	0,0	0,0	2,0	0,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
E. Pórkármesteri hivatal összesen	2,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	200,0	0,0	0,0	2,0	0,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
aa) Saját szervezetnél	2,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	140,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																					
c) Tervez felüli ellenőrzések ⁷																																					
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
1. Kördás Csoma Sándor Köbányai Kulturális Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					
c) Tervez felüli ellenőrzések																																					
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					
c) Tervez felüli ellenőrzések																																					
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
aa) Saját szervezetnél																																					
ab) Irányított szervezetnél																																					
ac) Egyéb ellenőrzések																																					
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					
c) Tervez felüli ellenőrzések																																					

¹ 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.

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

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

⁴ Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

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

⁶ Soron kívüli az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

⁷ Tervez felüli minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valószínűleg meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomán követhető érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés biztonságosabbá legyen az elfogadott módszerek végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzési szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőzően arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázat tűréshatár alá csökkent.

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű oszlopban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa), ab) - ac) sorok metszetében csillában azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott év tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasználó soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszetében a terven felüli elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

6. melléklet

Önkormányzat neve: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap	embernap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	430,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	151,0	0,0	0,0	0,0	636,0	0,0	0,0	0,0	636,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	430,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	151,0	0,0	0,0	0,0	636,0	0,0	0,0	0,0	636,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	151,0	0,0	0,0	0,0	346,0	0,0	0,0	0,0	346,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	180,0	0,0	0,0	0,0															180,0	0,0	0,0	0,0	180,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	50,0	0,0	0,0	0,0															50,0	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	60,0	0,0	0,0	0,0															60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. Kőbányai Egészségügyi Szolgálat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

1 2. sz. mellékletéről hivatkozva.
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.
 5 Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 6 Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.