

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2019. évi ellenőrzési tervének módosításáról, valamint a 2020. 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 2018. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2019. évi ellenőrzési tervéről szóló 460/2018. (XII. 13.) határozatával a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) elfogadta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2019. évi ellenőrzési tervét.

A 2019. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükséges a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása. 2018 novemberében a 2019. 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 2019. március végéig tartó fizetés nélküli szabadságát vette figyelembe.

A 2019. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy a hozzátartozója ápolása miatt távollévő belső ellenőr egész évben nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, a belső ellenőrzési vezető tárgyévi március 1-jétől került kinevezésre, valamint egy fő belső ellenőr 2019. október 10-étől más költségvetési szervnél folytatta a munkáját. A 2019. évi ellenőri kapacitáskiesést kis mértékben ellensúlyozták a határozott időre – 2019. október 10-étől 2019. december 31-éig – kinevezett 1 fő belső ellenőr ellenőrzéssel töltött napjai.

A fentiek figyelembevételével a 2019. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 762 napról 591 napra csökkent, ami 171 munkanap kiesést jelent. A vizsgálatokra fordítható kapacitás várhatóan 99 ellenőri nappal fog csökkenni ez év végéig.

A belső ellenőrzésnek a 2019. évi terv módosításánál nem csak a kapacitáshiány miatt elmaradt vizsgálatokkal kell számolnia, de a négy – 2018. évben megkezdett és 2019. évre áthúzódott – ellenőrzés befejezésére fordított, összesen 50 ellenőri nappal is: a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésének soron kívüli ellenőrzésével, a Kőbányai Kékvirág Óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének szabályszerűségi ellenőrzésével, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének szabályszerűségi ellenőrzésével és a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása, valamint az idevonatkozó ráfordítások elszámolása tekintetében a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzésével.

A fentiek alapján a 2019. évre tervezett ellenőrzésekből javaslom törölni a közbeszerzési eljárások szabályszerűségi vizsgálatát a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál, a Kőbányai

Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működtetésének utóellenőrzését, a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálatát, a helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választásán a támogatásfelhasználás szabályszerűségének ellenőrzését, valamint a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzését a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében, a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzését, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések közül pedig a Rece-Fice Óvodánál az eszközök és források leltározásának, selejtezésének vizsgálatát.

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 2020. évi ellenőrzési terve.

A 2020. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2019. évben elmaradt ellenőrzések, az új intézményvezetői kinevezéssel érintett – a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó – költségvetési szervek, a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és szervezeti egységek, alapítványok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.

A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő, de a tárgyévben nem teljesített ellenőrzések közül visszatervezésre került a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében, a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.-nél a szabályzatok meglétének, a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének utóvizsgálata.

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 Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a fenti intézmények között létrejött munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. Az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönítetten kerültek tervezésre. A belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői, akik aláírásukkal igazoltan hagyták jóvá a vezetésük alatt álló intézményekre vonatkozó 2020. évi ellenőrzési terveket.

## **II. Hatásvizsgálat**

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2019. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó-, valamint a tanácsadói tevékenység végrehajtása segíti a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat jogi személy és az általa irányított költségvetési szervek, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és a Kőbányai nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

### **III. A végrehajtás feltételei**

A határozat végrehajtásához szükséges személyi, 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, 2019. december 17.



Dr. Szabó Krisztián

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2019. (XII. 19.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2019. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről, valamint a 2020. évi ellenőrzési  
tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi módosított ellenőrzési tervét 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 2020. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint elfogadja.

Határidő: az 1. pont tekintetében 2019. december 31.  
a 2. pont tekintetében 2020. december 31.

Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2019. évi módosított kapacitásterv

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

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

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

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

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



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

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

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
11.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	25	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Gépmadár Óvoda
12.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	30	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Bóbita Óvoda
13.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a	5	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Gyermek 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.	vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.				
14.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2018. év és 2019. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	28	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Gesztenye Óvoda

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatali Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi módosított ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	0,00	3,00	0,00	591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00		3,00		468,00		0,00		0,00		468,00	0,00	45,00		0,00		423,00	0,00	0,00		0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	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		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	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 Gépmadár Óvoda	0,00		0,00		25,00		0,00		0,00		25,00	0,00	0,00		0,00		25,00	0,00	0,00		0,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		28,00		0,00		0,00		28,00	0,00	0,00		0,00		28,00	0,00	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00		0,00		12,00		0,00		0,00		12,00	0,00	0,00		0,00		12,00	0,00	0,00		0,00	
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0,00		0,00		5,00		0,00		0,00		5,00	0,00	0,00		0,00		5,00	0,00	0,00		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	
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	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00		0,00		8,00		0,00		0,00		8,00	0,00	0,00		0,00		8,00	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	
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	
14. Kőbányai Mászóka 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	
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	
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	
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
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	
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	
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	

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

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

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

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

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

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 módosított ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	6,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	351,00	0,00	0,00	0,00	351,00	0,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	3,00	0,00	102,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	228,00	0,00	0,00	0,00	228,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	0,00	102,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00				0,00		1,00		8,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00		88,00		0,00		0,00		0,00		0,00	3,00	0,00	88,00	0,00	0,00	0,00	88,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	3,00		102,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	3,00	0,00	102,00	0,00	0,00	0,00	102,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél																									0,00		0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																									0,00		0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések																									0,00		0,00		0,00		0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	3,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	123,00	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	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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	
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	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		25,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	1,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		28,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		12,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	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	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		5,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	
9. Kőbányai Gyöngytyke 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 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	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		8,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi módosított ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
12. Kőbányai Klincskeresők Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	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	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00		15,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00		
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		
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		
17. Kőbányai Zsvaj 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		
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		
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		
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés 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 hajta végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

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

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

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



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi módosított ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	351,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	591,00	0,00	0,00	0,00	591,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	228,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	198,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	438,00	0,00	0,00	0,00	438,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	8,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	248,00	0,00	0,00	0,00	248,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	0,00	0,00	0,00	88,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,00	0,00	0,00	0,00	102,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		0,00		30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	0,00	0,00	0,00	123,00	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	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00
7. Kőbányai Gézenögű Óvoda	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	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	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. évi módosított ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13.	<i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	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	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		15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
15.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**2020. évi ellenőrzési terve**

**1. A 2020. 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 Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2020. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2020. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal), a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok, valamint a Kőbányai Önkormányzat Közalapítványainak vizsgálatára kell felkészülnie.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, tizenhét óvoda, Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és 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 kockázatelemzés alapján megállapított prioritásokon, valamint a 2020. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.

**2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:** a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései. Az ellenőrzési terv elkészítésekor figyelembe vettem az ezzel kapcsolatos vezetői igényeket is.

**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 2020. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2020. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2019. évben elmaradt ellenőrzések, az új intézményvezetői kinevezéssel érintett – a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó – költségvetési szervek, a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és szervezeti egységek, alapítványok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
  - 3.3. A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő, de a tárgyévben nem teljesített ellenőrzések közül visszatervezésre került a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében, a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.-nél a szabályzatok meglétének, a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének utóvizsgálata.
  - 3.4. A Kőbányai Kincskeresők Óvoda és a Kőbányai Gyöngyike Óvoda vizsgálatát az intézményvezető személyében bekövetkező változás indokolja. A Kőbányai Zsivaj-, a Rece-Fice-, a Hárslevelű-, az Aprók Háza-, a Kékvirág-, valamint a Kiskakas Óvodáknál az ellenőrzést a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartása vezetésének folyamatában rejlő, kiemelkedően magasnak ítélt kockázatok alapozzák meg.
  - 3.5. Az utóbbi években ellenőrzéssel nem érintett Kőbányai Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyelet szabályozottságának, valamint működésük szabályosságának vizsgálata, továbbá a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány és a Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának ellenőrzése lett előirányozva.
  - 3.6. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatok közül a Gazdasági és Pénzügyi Főosztály szabályozottságának-, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságának vizsgálatát terveztük. A 2019. évre előirányzott ellenőrzésekből elmaradt eszközök és források leltározásának, selejtezésének-, valamint a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata – a terveink szerint – a fent említett átfogó rendszerellenőrzés keretében fog megvalósulni.
  - 3.7. A 2020. évi tervezés során az utóbbi években nem vizsgált nemzetiségi önkormányzatok közül a Kőbányai Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Kőbányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálata lett előirányozva.
  - 3.8. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreként végzett ellenőrzések között került tervezésre a Kőbányai Csodapók-, a Csodafa-, a Gézengúz- és a Mocorgó Óvoda munka- és védőruha juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának 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 2020. évben.
  - 4.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben előírt követelményeknek.

- 4.3. A 2020. évi kapacitástervnél a kétévente kötelező szakmai továbbképzésen-, (ÁBPE továbbképzés II.), a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén-, az Államháztartásért felelős Minisztérium, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon és kerekasztal megbeszéléseken-, egyéb szakmai konferenciákon való részvétellel is számoltunk.
- 4.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének alárendelve végzi 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 laptop és az Internet elérhetőség, ezzel együtt az Online Jogtár elérhetősége is biztosított. A belső ellenőrzési vezető részére asztali számítógép is rendelkezésre áll.
- 4.5. A 2020. 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 1048 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 216 nap), 832 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 foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2020. évben.
- 5.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyelet szabályozottságának, valamint működésük szabályosságának vizsgálata.
- 5.1.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztálya szabályozottságának-, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságának vizsgálata.
- 5.1.3. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
- 5.1.4. A Kőbányai Kincskeresők Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
- 5.1.5. A Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
- 5.1.6. A Kőbányai Zsivaj Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 5.1.7. A Kőbányai Rece-Fice Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 5.1.8. A Kőbányai Hárslevelű Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 5.1.9. A Kőbányai Aprók Háza Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 5.1.10. A Kőbányai Kékvirág Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 5.1.11. A Kőbányai Kiskakas Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.

- 5.1.12. A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Német Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
  - 5.1.13. A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
  - 5.1.14. A Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
  - 5.1.15. A Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
  - 5.1.16. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében.
  - 5.1.17. A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.
  - 5.1.18. A Kőbányai Csodapók Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
  - 5.1.19. A Kőbányai Csodafa Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
  - 5.1.20. A Kőbányai Gézengúz Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
  - 5.1.21. A Kőbányai Mocorgó Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 5.2. Az ellenőrzések típusa szerint a 2020. évben tizenhat szabályszerűségi ellenőrzés (325 ellenőri nap felhasználásával), négy rendszerellenőrzés (150 ellenőri nap felhasználásával), egy utóellenőrzés (15 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
  - 5.3. Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását [a Bkr. 31. § (4) a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatja a 2020. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
  - 5.4. Az ellenőrzések ütemezése 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1., 3. melléklet).
- 6.2. A 2020. évben az ellenőrzési tevékenységekre fordítható 832 napból oktatásra, továbbképzésre 40 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 172 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 620 napból tanácsadó tevékenységre 90 nap (14,5%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 40 nap (6%) került elkülönítésre. (1., 5. melléklet).
- 6.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja a vizsgálatban résztvevő belső ellenőrök ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységeinek (az ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, egyeztetések, tárgyalások) időtartamait is. A belső ellenőrzési vezető egyéb vezetői feladatokra tervezett ellenőri napok terhére

kapcsolódik be a konkrét ellenőrzések menetébe, az egyeztetésekbe és tárgyalásokba. 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 Képviselő-testület- és a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek-, továbbá a Kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrként a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők és az elnökök kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2020. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2020. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

Budapest, 2019. november 28.

  
Varga Tiborné  
belső ellenőrzési vezető

**Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal**

2020. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	262	4	1048
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			216
3.	Fizetett ünnepek	10	4	40
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	4	140
5.	Átlagos betegszabadság	9	4	36
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			832
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			490
8.	Soron kívüli ellenőrzés			40
9.	Tanácsadói tevékenység			90
10.	Képzés			40
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			172
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			832
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			832
14.	<b>Tartalékidő</b>			-
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			-
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			-



Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
<b>A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Közterület-felügyelet szabályozottságának, valamint működésük szabályosságának vizsgálata.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Közterület-felügyelet rendelkezik-e a feladatellátásukat segítő belső szabályzatokkal, továbbá bizonyosságot adni a működésük szabályosságáról.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel.	25	szabály-szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Közterület Felügyelet
2.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály szabályozottságának-, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságának vizsgálata.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a vizsgálat alá vont szervezeti egység rendelkezik-e a jogszabály által meghatározott belső szabályzatokkal, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy az előirányzatokkal való gazdálkodás során betartották-e a jogszabályi követelményeket és	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel.	50	rendszer	I-II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				a belső utasítások rendelkezéseit.					
3.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	2019., 2020. I. negyedév	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata.	Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel.	15	utó	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
4.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Kincskeresők Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvoda rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidő-nyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel.	30	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Kincskeresők Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.					
5.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvoda rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér-gazdálkodási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidő-nyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel.	30	rendszer	III.-IV. negyedév	Kőbányai Gyöngyike Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
6.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Zsivaj Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Zsivaj Óvoda
7.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Rece-Fice Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Rece-Fice Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.					
8.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Hárslevelű Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Hárslevelű Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
9.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Aprók Háza Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabály-szerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Aprók Háza Óvoda
10.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Kékvirág Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabály-szerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Kékvirág Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.					
11.	magas kockázatú folyamat	A Kőbányai Kiskakas Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodában a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze az intézményvezető a munkaidő-beosztást, e közben betartotta-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartás vezetése naprakészen és szabályosan történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabály-szerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Kiskakas Óvoda
<b>Egyéb ellenőrzések</b>									
<b>(Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)</b>									
12.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Német Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen betartja-e az	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az	20	szabály-szerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Német Nemzetiségi Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
		megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.		együttműködési megállapodásban foglaltakat, továbbá a kapott támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e.	eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok-, valamint a Kőbányai Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel.				
13.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen betartja-e az együttműködési megállapodásban foglaltakat, továbbá a kapott támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok-, valamint a Kőbányai Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
14.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a Közalapítványnál a kapott támogatásai felhasználása során szabályosan jártak-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány



Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
					vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.				
15.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a Közalapítványnál a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány
16.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. a 2019. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, dokumentumok, továbbá a honlapjuk vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
17.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Nonprofit Kft. szabályszerűen járt-e el a beszerzések lebonyolításakor, eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, valamint hogy rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	40	rendszer	II-III. negyedév	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
18.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Csodapók Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Csodapók Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
19.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Csodafa Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
20.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Gézengúz Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Gézengúz Óvoda
21.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Mocorgó Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást,	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Mocorgó Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
		vizsgálata.		valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.				

## Létszám és erőforrás

## 3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>			ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	<b>0,00</b>	3,00	<b>0,00</b>	832,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	832,00	<b>0,00</b>	40,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	792,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00		3,00		752,00		0,00		0,00		752,00	<b>0,00</b>	40,00		0,00		712,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	80,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	80,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	80,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gézenyűz Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	

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

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

- <sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.  
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- <sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.
- <sup>5</sup> Pl. titkárnő.
- <sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.  
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- <sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
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 2020. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	16,00	0,00	325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	530,00	0,00	0,00	0,00	530,00	0,00		
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	12,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00			
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	12,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	410,00	0,00	0,00	0,00	410,00	0,00			
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		25,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		50,00		0,00		1,00		15,00		0,00		3,00		90,00		0,00		0,00		90,00	
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	6,00		120,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00		60,00		0,00		0,00		0,00		0,00		8,00		180,00		0,00		0,00		180,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>	5,00		100,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		40,00		0,00		0,00		0,00		0,00		6,00		140,00		0,00		0,00		140,00	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>		0,00		0,00		0,00			0,00			0,00			0,00											0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	4,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00			
<b>1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>2. Kőbányai Bóbita Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>3. Kőbányai Csodafa Óvoda</b>	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	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		20,00	
<b>4. Kőbányai Csodapók Óvoda</b>	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	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		20,00	
<b>5. Kőbányai Gépmadár Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>6. Kőbányai Gesztenye Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>7. Kőbányai Gézengúz Óvoda</b>	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	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		20,00	
<b>8. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>9. Kőbányai Gyönyike Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>11. Kőbányai Kékvirág Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>12. Kőbányai Kincskereső Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>13. Kőbányai Kiskakas Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>14. Kőbányai Mászoka Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>15. Kőbányai Mocorgó Óvoda</b>	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	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		20,00		0,00		0,00		20,00	
<b>16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>17. Kőbányai Zsivaj Óvoda</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>20. Kocsis Sándor Sportközpont</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

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

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

A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokban nem besorolható, pl

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	530,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	832,00	0,00	0,00	0,00	832,00	0,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	450,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	722,00	0,00	0,00	0,00	722,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	410,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	0,00	682,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	90,00	0,00	0,00	0,00	60,00		0,00		40,00		0,00		172,00		0,00		362,00	0,00	0,00	0,00	362,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		0,00		40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	80,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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
ab) Irányított 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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
ab) Irányított 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. 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
7. Kőbányai Gézenyűz 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		20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított 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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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 Kincskeresők Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13. <i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. <i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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