

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2021. évi
ellenőrzési tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: 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.) rögzíti. A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához stratégiai ellenőrzési tervet és annak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.

A Bkr. 30. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerint készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

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 Ellenőrzési Osztály 2021. évi ellenőrzési terve.

A 2021. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2020. évben elmaradt ellenőrzések, a vezetőváltással érintett, a Kőbányai Önkormányzat által irányított 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 Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként elvégzendő vizsgálatok tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői, akik aláírásukkal igazoltan hagyták jóvá a vezetésük alatt álló intézményekre vonatkozó 2021. évi ellenőrzési terveket.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály stratégiai ellenőrzési terve a 2021-2024. évekre vonatkozóan megfelelő alapot biztosít az éves ellenőrzési tervek kidolgozásához.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó, valamint a tanácsadói tevékenység végrehajtása segíti a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványok és a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2020. december „11.”

Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2020. (XII. 17.) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2021. évi ellenőrzési tervéről

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: az 1. pont tekintetében 2024. december 31.
a 2. pont tekintetében 2021. december 31.

Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Osztály

2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapjai

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső ellenőrzést működtetni, illetve a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
- 1.3. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) a belső ellenőrzési tevékenység ellátása a vonatkozó jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőivel, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok elnökeivel egyeztetett és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.4. A Bkr. 29. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek a következő négy évre vonatkozóan stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, melyben meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztési célokat.
- 1.5. A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.
- 1.6. A stratégiai ellenőrzési tervet időnként felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat el kell végezni.

2. A belső ellenőrzési rendszer működése

- 2.1. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) az Áht. 70. § (1) bekezdésében-, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve-, az ellenőrzött területektől elkülönített szervezeti egységként látja el feladatait, ezzel biztosítva a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.
- 2.2. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellenőrzést végezhetnek a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szervnél, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál, a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványoknál, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál, továbbá a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott költségvetési

támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel. Külön megállapodás alapján a Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrei látják el a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. A Kőbányai Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

3.1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért az Möt. 116. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat a felelős. A Kőbányai Önkormányzat 2015-től 2020 év végéig tartó időszakra vonatkozó Gazdasági Programjáról a Képviselő-testület 115/2015. (IV. 16.) KÖKT határozatával döntött. Az új, 2021. évtől érvényes gazdasági program előkészítés alatt áll.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

3.2.1. Tekintettel arra a körülményre, hogy a Kőbányai Önkormányzat jelenleg is hatályos programja 2020 végéig érvényes, ezért ezt a tervezés időszakában nem tudtuk figyelembe venni.

3.2.2. A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek szabályszerű működését. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőrzésnek alapvetően a vezetés közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.

3.2.3. A Bkr. 21. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő négyéves időszakra vonatkozó céljai:

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a vezetés számára a szervezet működése eredményességének növelése, valamint a belső kontroll-, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- vizsgálni a hatályos jogszabályok és belső szabályzatok gyakorlatban történő alkalmazását;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, figyelemmel a jogszabályi változásokra;
- vizsgálni a számviteli és bizonylati rend betartását, figyelemmel a jogszabályi változásokra;
- ellenőrizni a vagyongazdálkodási célok megvalósulását, a vagyon megóvását és gyarapítását;
- a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek dolgozóinak munkaidő-beosztása és munkaidő-nyilvántartása, valamint a kinevezési irataik alapjául szolgáló dokumentumok, egyéb igazolások vizsgálatával – a vonatkozó jogszabályi

követelményekkel összhangban – biztosítani a munkavállalók érdekeinek érvényesülését;

- a munkavédelemmel kapcsolatos jogszabályok és belső szabályzatok betartásának ellenőrzése;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a integritást sértő események megelőzése, illetve feltárása érdekében;
- a magas kockázati besorolást elért folyamatok minél előbb történő ellenőrzése;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- a vizsgált terület „korlátozottan megfelelő” vagy annál rosszabb minősítése esetében az utóellenőrzés elvégzése;
- a tanácsadói tevékenység erősítése, a vezetői döntések elemző munkával történő támogatása;
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által végzett feladatok tekintetében a vonatkozó jogszabályokban és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokban, útmutatókban megfogalmazott követelmények érvényesülése.

4. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

4.1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

4.1.1. Az Áht. 69. §-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen és a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse elszámolási kötelezettségét,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

4.1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat jegyzőjének a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasításában foglaltak szerint, a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy:

- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével;
- pontos, naprakész információk álljanak rendelkezésre a Kőbányai Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatban;
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok kerüljenek végrehajtásra.

4.1.3. A Kőbányai Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vezetőinek kötelezettsége a saját szervezetükre vonatkozó belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, melyben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai tanácsadói jelleggel segítséget nyújthatnak.

4.1.4. A belső kontrollrendszer egymással összefüggő elemei:

- a kontrollkörnyezet;
- integrált kockázatkezelési rendszer;
- kontrolltevékenységek;
- információs és kommunikációs rendszer;
- nyomon követési (monitoring) rendszer.

4.2. Kontrollkörnyezet értékelése

4.2.1. A Bkr. 6. §-a rendelkezik a kontrollkörnyezettel kapcsolatos követelményekről, amelynek alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

4.2.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal **kontrollkörnyezetére** vonatkozóan a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján elmondható, hogy a működés feltételeit meghatározó, valamint a feladatok ellátásához kapcsolódó fontosabb szabályozások – az Ügyrend kivételével – rendelkezésre állnak. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkatársai számára elérhető minden olyan belső szabályzat, amely a feladatellátáshoz, a megfelelő működéshez szükséges. A belső szabályzatok megismerését aláírásukkal is igazolják a dolgozók.

4.2.3. A felelősségi és hatásköri viszonyok egyértelműen meghatározásra kerültek. A szervezeti struktúra átlátható, de a legfrissebb központi jogszabályi változások miatt aktualizálásra, pontosításra szorul.

4.2.4. Az etikai elvárások írásos formában rögzítésre kerültek, amelyben a köztisztviselővel szemben megfogalmazott, valamint a vezetővel szemben támasztott további hivatásetikai alapelvek, illetve az etikai eljárás szabályai is megtalálhatóak.

4.2.5. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzési nyomvonalá táblázatos formában szintén rendelkezésre áll.

4.2.6. A dolgozók munkaköri leírásaiban meghatározásra kerültek a kötelezettségek és a jogosultságok köre.

4.3. Integrált kockázatkezelés

4.3.1. A Bkr. 7. §-ában rögzített követelmények alapján a jegyző köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, amely során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

4.3.2. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki, akivel a folyamatgazdáknak együtt kell működniük.

4.3.3. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelésének célja a kockázatok teljeskörű feltérképezése, beazonosítása és a beazonosított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, ezen intézkedések nyomonkövetése, majd minden érintett számára a kockázatokért való felelősség világossá tétele. A terület megfelelő működése csak a fenti feladatok elvégzésével biztosítható.

4.4. Kontrolltevékenységek

4.4.1. A Bkr. 8. §-ában foglaltaknak megfelelően a jegyző köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

4.4.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítésre kerültek az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások. A kontrolltevékenységek – a belső ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél – megfelelő szinten működnek.

4.5. Információ és kommunikáció

4.5.1. A Bkr. 9. §-ában megfogalmazott kötelezettség szerint a jegyző köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

4.5.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalban olyan rendszer került kialakításra és működtetésre, amely biztosítja a meglévő információk megfelelő időben történő eljutását a feladatkörében érintett szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

4.6. Nyomon követési (monitoring) rendszer

4.6.1. A Bkr. 10. §-ában foglaltak alapján a jegyző köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

4.6.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a monitoring rendszer kialakított. A folyamatba épített kontrollpontok, a vezetői ellenőrzések és beszámoltatások, valamint a lefolytatott belső ellenőrzések támogatják az elvégzett feladatok határidőben történő és szabályos végrehajtását.

4.6.3. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalban heti rendszerességgel tartott vezetői értekezletekről emlékeztető készül, amely az elvégzendő feladatok tekintetében

tartalmazza a felelősöket. Az érintett vezetők kötelesek tájékoztatást adni a többi vezető részére a feladatok végrehajtásáról vagy a megtett intézkedésekről.

- 4.6.4. A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította mindazokat a személyi és anyagi erőforrásokat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály hosszú évek óta létszámihiánnyal küzdött, 2020 szeptemberére azonban ez a probléma megoldódott. Az Osztály üres státuszait sikerült feltölteni. Az újonnan érkező három kolléga azonban mind új belső ellenőri regisztrációval rendelkezik, így a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a 2021. évben az ÁBPE-továbbképzés I. elnevezésű képzést kell teljesíteniük, majd 2023-ban az ÁBPE II. képzésen kell részt venniük. A belső ellenőrzési vezetőnek a fenti időszakban a két évente esedékes ÁBPE II. képzéseket kell teljesítenie.
- 5.2. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai közül hárman rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért szakmai továbbképzések keretében minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 5.3. A belső ellenőrök az államháztartásért felelős minisztérium, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon és kerekasztal-megbeszéléseken, továbbá egyéb szakmai konferenciákon is részt szoktak venni.
- 5.4. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a munkavégzéshez szükséges szakmai képzettséggel rendelkeznek, számukra a cél a meglévő tudás elmélyítése, a belső ellenőrzés speciális ismereteinek elsajátítása. Az önfejlesztés eszközeivel élve figyelemmel kísérik a jogszabályi változások és az ellenőrzési standardok változásait, munkájuk során figyelemmel vannak az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókra is.

6. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 6.1. A Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete négy fő. A belső ellenőrök képzettsége megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek. Három fő szakmai főiskolai vagy egyetemi végzettséggel, egy fő egyéb főiskolai végzettséggel és jogszabályban meghatározott szakképesítéssel rendelkezik. A belső ellenőri feladatok ellátásához szükséges regisztráció alapfeltétele a legalább két éves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlat. A Belső Ellenőrzési Osztály egy fő pályakezdő munkatársa számára felmentést adott a jegyző a szakmai gyakorlat alól. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai összességében rendelkeznek mindazon szakmai tudással és tapasztalattal, amely szükséges lehet a tervezett ellenőrzések végrehajtásához. A speciális szaktudást igénylő ellenőrzések lefolytatásához a belső ellenőrzési vezető javaslatot tehet a jegyző felé külső erőforrás igénybevételeire.

6.2. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlant áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel.

7. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

7.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontokból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

7.2. A Belső Ellenőrzési Osztály e kockázatelemzés alapján készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet, melyben az ellenőrzések súlypontja a kockázatosnak ítélt területekre esik.

7.3. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint évente, de mindenképpen két éven belül ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat két-háromévente, az alacsony területeket három évenként, de négy évenként mindenképpen szükséges vizsgálni. A fent meghatározott ellenőrzési gyakoriság a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében változhat.

7.4. Tekintettel arra a körülményre, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által vizsgált területek igen szerteágazóak, valamennyi főfolyamat kockázati értékelését, továbbá ellenőrzési gyakoriságát jelen tervben nincs lehetőség bemutatni.

7.5. Az elvégzett kockázatelemzés eredményével összhangban állnak a 3.2.4. pontban felsorolt, a következő négy évre tervezett vizsgálati célok.

7.6. A Bkr. 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervezett ellenőrzés erőforrás-szükségleteinek felmérése során figyelembe kell venni az azonosított kockázatok jelentőségét, a tervezett ellenőrzés típusát, az ellenőrizendő tevékenységek összetettségét, a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintjét, korábbi ellenőrzési tapasztalatokat, az ellenőrök képzettségét és szakmai gyakorlatát. Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

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

2021. évi ellenőrzési terve

1. A 2021. 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. rendelkezései 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) 2021. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2021. 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 és a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványok vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, a tizenhat óvoda, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait is – külön megállapodásokban foglaltak alapján – a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai végzik. A Bkr.-ben rögzítetteknek megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek 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 2021. 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, figyelemmel a vezetői igényekre 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 2021. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2021. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2020. évben elmaradt ellenőrzések, a vezetőváltással érintett költségvetési szervek, a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és szervezeti egységek, közalapítványok, nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzéséért végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
- 3.3. A 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő, de a tárgyévben nem teljesített ellenőrzések közül visszatervezésre került a Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának, továbbá a Kőbányai Mocorgó Óvodában a munka- és védőruha-juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata, továbbá a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány és a Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának ellenőrzése. Ezen felül a Kőbányai Zsivaj, Rece-fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kékvirág és a Kiskakas Óvodákban dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének ellenőrzése szintén visszatervezésre került egy összevont vizsgálat keretében, kiterjesztve azt a Kőbányai Gézengúz Óvodára is.
- 3.4. A 2020. évben lefolytatott vagy befejezett vizsgálatok kapcsán elkészített vagy elkészítendő intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára kerül sor utóellenőrzés formájában a Kőbányai Közterület-felügyeletnél, valamint a Kőbányai Csodafa, Gézengúz és a Mászóka Óvodában. A folyamat magas kockázatú minősítését, az ellenőrzéssel érintett területek „korlátozottan megfelelő” értékelése indokolja.
- 3.5. A Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz, Gyermek Ház, Gépmadár és a Mászóka Óvodában, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálatát, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Szervezési Osztályánál a Kőbányai Polgármesteri Hivatal közérdekű adatai közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának ellenőrzését a folyamatban rejlő, kiemelkedően magasnak ítélt kockázatok alapozzák meg.
- 3.6. A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatát az intézményvezető személyében történt változás indokolja.
- 3.7. Az utóbbi években nem ellenőrzött Kőbányai Ukrán, Ruszin, Szerb és Román Önkormányzatnál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata került tervezésre.
- 3.8. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéséért végzett ellenőrzések között került tervezésre a 3.4. pontban már említett három kőbányai óvoda utóellenőrzése és a 3.3. pontban, elmaradt ellenőrzésként említett, a Kőbányai Mocorgó Óvodában a munka- és védőruha-juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata mellett a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központban a munka- és védőruha-juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának ellenőrzése.
- 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 2021. évben.
- 4.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező

továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben (a továbbiakban: PM rendelet) előírt követelményeknek.

- 4.3. A Belső Ellenőrzési Osztály hosszú évek óta létszámhiánnyal küzdött, azonban 2020. szeptemberére ez a probléma megoldódott, sikerült feltölteni az üres státuszokat. Az újonnan érkező kollégák új regisztrációval rendelkeznek, így a PM rendeletben foglaltak szerint 2021. évben az ÁBPE-továbbképzés I. elnevezésű képzést kell teljesíteniük. Ezen felül a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén-, 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 internetelérés, ezzel együtt az online jogtár elérhetősége is biztosított. A belső ellenőrzési vezető részére asztali számítógép is rendelkezésre áll.
- 4.5. A 2021. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 4.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1044 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 208 nap), 836 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

5. A tervezett ellenőrzések, tanácsadói tevékenység és ezek ütemezése

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2021. évben.
 - 5.1.1. A Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.2. A Kőbányai Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.3. A Kőbányai Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.4. A Kőbányai Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.5. A Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
 - 5.1.6. A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.
 - 5.1.7. A Kőbányai Zsivaj, Rece-Fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kékvirág, Kiskakas és a Gézengúz Óvodára vonatkozóan a költségvetési szervek dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
 - 5.1.8. A Kőbányai Ukrán, Ruszin, Szerb és a Román Önkormányzatra vonatkozóan a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.

- 5.1.9. A Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány és a Kőbánya Közbiztonságért Közalapítványra vonatkozóan a közalapítványok kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
- 5.1.10. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 5.1.11. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központra vonatkozóan a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 5.1.12. A Kőbányai Mocorgó Óvodára vonatkozóan a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 5.1.13. A Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz, Gyermek Ház, Gépmadár és a Mászóka Óvodára, továbbá a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeire vonatkozóan a költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.
- 5.2. A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő tizenhárom ellenőrzésből hat vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben a Kőbányai Polgármesteri Hivatal két szervezeti egysége és tizennyolc, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény érintett. Két vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, melynek keretén belül négy kőbányai nemzetiségi önkormányzatot és két, a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványt fogunk ellenőrizni. További öt vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként terveztünk elvégezni.
- 5.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2021. évben két rendszerellenőrzés (60 ellenőri nap felhasználásával), hét szabályszerűségi ellenőrzés (380 ellenőri nap felhasználásával) és négy utóellenőrzés (40 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
- 5.4. A tervezett ellenőrzésekre vonatkozó adatokat – a Bkr. 31.§ (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően – részletesen bemutatja a 2021. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 5.5. Az ellenőrzések ütemezése 2021. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
- 5.6. A Belső Ellenőrzési Osztály tanácsadás keretén belül a 2021. év folyamán a Kőbányai Zsivaj Óvoda vezetője kérésének eleget téve megvizsgálja a mennyiségi nyilvántartásban szereplő eszközök elektronikus nyilvántartásra történő átvezetésének lehetőségét. Az ezen felül rendelkezésre álló kapacitás mértékéig a tárgyév folyamán felmerülő igényeknek megfelelően támogatjuk a vezetők munkáját.
- 6. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**
- 6.1. A 2021. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1. és 3. melléklet).
- 6.2. A 2021. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 836 napból oktatásra, továbbképzésre 40 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 171 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 625 napból tanácsadó tevékenységre 105 nap (16,8%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 40 nap (6,4%) került elkülönítésre (1. és 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 ellenőreként a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők és az elnökök kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2021. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2021. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal

2021. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	4	1044
2.	Kieső munkaidő			208
3.	Fizetett ünnepek	7	4	28
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	4	144
5.	Átlagos betegszabadság	9	4	36
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			836
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			480
8.	Soron kívüli ellenőrzés			40
9.	Tanácsadói tevékenység			105
10.	Képzés			40
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			171
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			836
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			836
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések							
1.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal feladatkörében érintett szervezeti egysége a 2020. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Szervezési Osztálya	I-II. negyedév	20
2.	A Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. és 2021. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Közterület-felügyelet	IV. negyedév	10
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
3.	A Kőbányai Gyöngyike Óvoda	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvoda rendelkezik-e a	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett	rendszer	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	III. negyedév	30

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	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 selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	költségvetési szerv				
4.	A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az intézményvezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér- és vagyongazdálkodási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidő-nyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	rendszer	Kocsis Sándor Sportközpont	II-III. negyedév	30
5.	A költségvetési szervek dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az Óvodákban a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították-e össze az intézményvezetők a munkaidő-beosztásokat, e közben betartották-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartások vezetése naprakészen és szabályosan történtek-e.	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Zsivaj Óvoda, Kőbányai Rece-Fice Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Aprók Háza Óvoda,	III.-IV. negyedév	70

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		<p>Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>			Kőbányai Kékvirág Óvoda, Kőbányai Kiskakas Óvoda Kőbányai Gézengúz Óvoda		
6.	A költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzésére.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvodákban a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e.</p> <p>Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Gyermek Háza Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei	III.-IV. negyedév	160

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
7.	A közalapítványok kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Közalapítványnál a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány, Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány	I-II. negyedév	30
8.	A kőbányai nemzetiségi Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Ukrán Önkormányzat, Kőbányai Ruszin Önkormányzat, Kőbányai Szerb Önkormányzat, Kőbányai Román Önkormányzat	I-II. negyedév	40
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
9.	A Kőbányai Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e.	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Csodafa Óvoda	II-III. negyedév	10

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	utóellenőrzése.	Módszerei: Az intézkedési Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
10..	A Kőbányai Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Gézengúz Óvoda	II-III. negyedév	10
11..	A Kőbányai Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Mászóka Óvoda	II-III. negyedév	10
12.	A költségvetési szerv munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, nyilvántartást és elszámolást szabályszerűen hajtják-e végre, illetve a	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	szabályszerűségi	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	II. negyedév	40

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	vizsgálata.	munkavédelemmel kapcsolatos oktatás megszervezése megfelelően történt-e. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
13.	A költségvetési szerv munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, nyilvántartást és elszámolást szabályszerűen hajtják-e végre, illetve a munkavédelemmel kapcsolatos oktatás megszervezése megfelelően történt-e. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Mocorgó Óvoda	IV. negyedév	20

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷			ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Hejly önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	836,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		746,00		0,00		0,00		746,00	0,00	40,00		0,00		706,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	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		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	
7. Kőbányai Gézenyűz Óvoda	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
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	
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		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	
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		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
16. Kőbányai Recce-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	
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		40,00		0,00		0,00		40,00	0,00	0,00		0,00		40,00	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	

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

- ³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- ⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.
- ⁵ Pl. titkárnő.
- ⁶ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaldős 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.
- ⁷ 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						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (1.+11.)	7,00	0,00	380,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	520,00	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	5,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	5,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	390,00	0,00	0,00	0,00	390,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		20,00				0,00		0,00			1,00		10,00				2,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	2,00		230,00				2,00		60,00			0,00		0,00				4,00	0,00	290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések⁵	2,00		70,00				0,00		0,00			0,00		0,00				2,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás⁷		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	
II. Irányított szervezetek összesen	2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	90,00	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	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Kőbányai Csodafű 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	10,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00				0,00		0,00			1,00		10,00				1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	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	
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	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	0,00	0,00	0,00	
7. Kőbányai Gézengűz 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	10,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00				0,00		0,00			1,00		10,00				1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
8. Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12. Kőbányai Kincskereső Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
14. Kőbányai Mázsa 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	10,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00				0,00		0,00			1,00		10,00				1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	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	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		20,00				0,00		0,00			0,00		0,00				1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
16. Kőbányai Race-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	
17. Kőbányai Zsivuj 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	
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	
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		40,00				0,00		0,00			0,00		0,00				1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	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	

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

Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

² Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem 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

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

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

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.

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

⁶ Az intézkedések nyomán 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 intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

⁷ 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 szervezet 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 2020. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	520,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	836,00	0,00	0,00	0,00	836,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	430,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	731,00	0,00	0,00	0,00	731,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	390,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	691,00	0,00	0,00	0,00	691,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	90,00		0,00		40,00		0,00		171,00		0,00		331,00	0,00	0,00	0,00	331,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		290,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00						0,00		0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	90,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	105,00	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	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 Gézengúz Óvoda	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
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 ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
15. Kőbányai Mocorgó 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
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Bárka Kőbányai Humán Szolgáltató Központ	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa) Saját szervezetnél	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
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

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

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

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

⁴ 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.

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

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

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

⁸ 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.