

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2022. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2023. 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 Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2022. évi ellenőrzési tervéről szóló 536/2021. (XII. 16.) KÖKT határozattal került elfogadásra a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2022. évi ellenőrzési terve.

2021 novemberében egy belső ellenőrzési vezető és három belső ellenőr kapacitásának figyelembevételével került összeállításra a 2022. évi ellenőrzési terv. Az eredeti tervben szereplő 848 ledolgozható munkanap – főként a tervezett betegszabadság alulteljesítése miatt – várhatóan 860 napra módosul. A terv szerinti vizsgálatokra 495 nap helyett 477 ellenőri napot, a tanácsadói tevékenység végzésére 111 nap helyett 123 ellenőri napot, továbbképzésre 32 nap helyett 39 ellenőri napot, valamint az egyéb feladatokra (tervezés, beszámolás, adminisztráció, vezetői feladatok stb.) 180 nap helyett 221 ellenőri napot terveznek fordítani az év végéig a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai. A 2022. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor, ezért az eredetileg tervezett 30 ellenőri nap 0 napra csökken.

Tekintettel arra, hogy a 2022. évben a kőbányai óvodák átszervezését követően a Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda a Kőbányai Csodapók Óvoda, a Kőbányai Kékvirág Óvoda pedig a Kőbányai Gézengúz Óvoda tagintézményeként folytatta tovább a működését, a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője a szervezeti változásokhoz igazította a tárgyévi ellenőrzési tervben szereplő, még lefolytatandó vizsgálatokat.

A fentiek alapján a 2022. évre tervezett ellenőrzésekből javasolom törölni

- a) a Kőbányai Gyermekek Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát, valamint
- b) a kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálatával érintett intézmények közül a Kőbányai Kékvirág Óvodát.

Továbbá javasolom módosítani a Kőbányai Csodapók Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát a Kőbányai Csodapók Óvodánál, valamint a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermekek Háza Tagóvodájánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára.

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 2023. évi ellenőrzési terve.

A 2023. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként 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 jóváhagyták a vezetésük alatt álló intézményekre vonatkozó 2023. évi ellenőrzési terveket.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2022. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023. 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 többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok, 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. és 2. mellékleteiben foglalt határozatokat.

Budapest, 2022. december „7.”



Dr. Szabó Krisztián

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2022. (XII. 15.) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2022. évi ellenőrzési tervének módosításáról**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2022. évi ellenőrzési tervéről szóló 536/2021. (XII. 16.) KÖKT határozata 2. melléklet 1-5. melléklete helyébe az 1-5. melléklet lép.

Határidő: 2022. december 31.
Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2022. évi módosított kapacitásterv

2022. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	365	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111	112 ¹
Tárgyévi munkanapok száma	254	253
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	4	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)	1016	1012
Tervezett fizetett szabadság	144	152
Becsült egyéb okból kieső napok száma	24	0
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	848	860
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	32	39
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	180	221
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	111	123
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	30	0
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	495	477

¹ A közszolgálati tisztviselők napján (július 1-jén) a jegyző a munkavégzés alól felmentést adott, amely a tervezéskor még nem volt figyelembe vehető.

Módosított 2022. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	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 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: 2021. év/2022. év a vizsgálat megkezdéséig	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Közterület-felügyelet	III. negyedév	10
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év/2020. december 31-ei állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Gyermek Ház Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei	I. negyedév	47

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
					Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei		
3.	A Kocsis Sándor Sportközpont 2021. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.	<p>Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e.</p> <p>Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	magas kockázatú folyamat	utó	Kocsis Sándor Sportközpont	I. negyedév	13
4.	A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	<p>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 történt-e, a nyilvántartások megfelelő alapul szolgáltak-e a túlóra-elszámolásoknak.</p> <p>Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év, túlóra elszámolások tekintetében 2021/2022-es nevelési év</p>	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Zsivaj Óvoda, Kőbányai Recefice Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Kiskakas Óvoda Kőbányai Gézengúz Óvoda	III.-IV. negyedév	55

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	A kőbányai óvodáknál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	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. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év/2021. december 31-ei állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Mocorgó Óvoda, Kőbányai Recefice Óvoda, Kőbányai Zsivaj Óvoda, Kőbányai Kékvirág Óvoda, Kőbányai Kiskakas Óvoda.	I.-II. negyedév	167
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
6.	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: 2021. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Lengyel Önkormányzat, Kőbányai Horváth Önkormányzat, Kőbányai Görög Önkormányzat, Kőbányai Örmény Önkormányzat	III-IV. negyedév	38
7.	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzésének 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	magas kockázatú folyamat	utó	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.	I. negyedév	10

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		rendeletekkel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év					
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
8.	A Kőbányai Csodafa Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodafa Óvoda vezetője a 2021. 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: 2022. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Csodafa Óvoda	III. negyedév	20
9.	A Kőbányai Gézengúz Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gézengúz Óvoda vezetője a 2021. 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: 2021. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gézengúz Óvoda	II-III. negyedév	20
10.	A Kőbányai Mászóka Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mászóka Óvoda vezetője a 2021. 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	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Mászóka Óvoda	III. negyedév	18

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	vizsgálata.	összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot					
11.	A Kőbányai Bóbita Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Bóbita Óvoda vezetője a 2021. 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: 2021. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda	I. negyedév	20
12.	A Kőbányai Csodapók Óvodánál, valamint a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodapók Óvoda vezetője a 2021. 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: 2021. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Csodapók Óvoda	IV. negyedév	22
13.	A Kőbányai Gesztenye Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gesztenye Óvoda vezetője a 2021. 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	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gesztenye Óvoda	III. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	vizsgálata.	összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év/a vizsgálat idején fellelhető állapot					
14.	Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központ 2021. 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: 2021. év/2022. év a vizsgálat megkezdéséig	magas kockázatú folyamat	utó	Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központ	III. negyedév	17
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							477

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2022. (XII. 15.) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2023. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. évi ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2023. december 31.
Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2023. évi ellenőrzési terve

1. A 2023. 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. törvény 119. § (5) bekezdése alapján december 31-éig 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) 2023. évi ellenőrzési terve.
 - 1.3. A 2023. 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, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok, 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 Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a tizennégy 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. Az intézményi 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 2023. 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 2023. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2023. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
- 3.3. A 2022. évről áthúzódó ellenőrzést nem tartalmaz a 2023. évi belső ellenőrzési terv, mivel a 2022. évre tervezett vizsgálatok – a Kőbányai Gézengúz Óvodába a 2022. év során beolvadt Kőbányai Kékvirág Óvodára vonatkozó ellenőrzés kivételével – előre láthatóan az év végéig teljesülnek.
- 3.4. A 2021. és 2022. évben lefolytatott vizsgálatok kapcsán elkészített intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára kerül sor utóellenőrzés formájában a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben, valamennyi kőbányai óvodában, továbbá a Kőbánya Közbiztonságáért és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítványoknál. Az ellenőrizendő folyamatok magas kockázatú minősítését az ellenőrzéssel érintett területek „korlátozottan megfelelő” értékelése indokolja.
- 3.5. A Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálatát a folyamatban rejlő, kiemelkedően magasnak ítélt kockázatok alapozzák meg.
- 3.6. Az utóbbi években nem ellenőrzött Kőbányai Bolgár, Német és Roma Önkormányzatnál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata került tervezésre.

4. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzések

- 4.1. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések között került tervezésre a Kőbányai Gépmadár, Gyöngyike, Hárslevelű, Kiskakas, Mászóka, Rece-fice és a Zsivaj Óvodában a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére, továbbá a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál, a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél és a Kocsis Sándor Sportközpontnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.

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

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztályon három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség a 2023. évben.
- 5.2. 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 előírt követelményeknek.
- 5.3. A 2023. évben esedékes lesz a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai közül három főnek a kétévente teljesítendő ÁBPE képzésen, valamint a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén való részvétel. A fentiekén túl számoltunk még a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon és kerekasztal-megbeszéléseken, egyéb szakmai konferenciákon való részvétellel is a 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során.
- 5.4. 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 internetelérhetőség, ezzel együtt az online jogtár elérhetősége is biztosított. A belső ellenőrzési vezető részére asztali számítógép is rendelkezésre áll.

- 5.5. A 2023. 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.
- 5.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1040 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 220 nap), 820 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

6. A tervezett ellenőrzések, tanácsadói tevékenység és ezek ütemezése

- 6.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2023. évben elvégezni.
 - 6.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Főosztályán a gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatások megállapítása szabályosságának vizsgálata.
 - 6.1.2. A Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.
 - 6.1.3. A Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
 - 6.1.4. A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodájánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a Kőbányai Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai zsivaj Óvodánál végzett 2022. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
 - 6.1.5. A Kőbányai Bolgár, Német és Roma Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
 - 6.1.6. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett parkolászemeltetési feladatok szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése, kiemelt tekintettel a követelések nyilvántartására és behajtására.
 - 6.1.7. A Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 6.1.8. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél a kapott önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
 - 6.1.9. A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.10. A Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.11. A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.12. A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.

- 6.1.13. A Kőbányai Mászóka Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.14. A Kőbányai Rece-fice Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.15. A Kőbányai Zsivaj Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
 - 6.1.16. A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 6.1.17. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 6.1.18. A Kocsis Sándor Sportközpontnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 6.2. A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő tizenhét ellenőrzésből négy vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben a Kőbányai Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egysége és tizenhat, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény érintett. Négy vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, amelynek keretén belül három kőbányai nemzetiségi önkormányzatot, kettő Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságot és kettő, a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványt fogunk ellenőrizni. További tíz vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként tervezünk elvégezni.
 - 6.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2023. évben hét szabályszerűségi ellenőrzés (170 ellenőri nap felhasználásával), hét rendszerellenőrzés (210 ellenőri nap felhasználásával), továbbá egy pénzügyi ellenőrzés (20 ellenőri nap felhasználásával) és három utóellenőrzés (110 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
 - 6.4. A tervezett ellenőrzésekre vonatkozó adatokat – a Bkr.31.§ (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően – részletesen bemutatja a 2023. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
 - 6.5. Az ellenőrzések ütemezése 2023. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
 - 6.6. A Belső Ellenőrzési Osztály tanácsadás keretén belül a 2023. év folyamán – több intézményvezető kérésének eleget téve – a kötelező és ajánlott belső szabályzatok aktualizálásával kapcsolatosan, valamint a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére, a munkaidő-nyilvántartás helyes vezetésére és a honlapon közzéteendő adatok megjelenítésére vonatkozóan nyújt segítséget a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vezetői részére. Az ezen felül rendelkezésre álló kapacitás mértékéig, a tárgyév folyamán felmerülő igényeknek megfelelően támogatjuk a vezetők munkáját.
- 7. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**
- 7.1. A 2023. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1., 3. melléklet).
 - 7.2. A 2023. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 820 nappól oktatásra, továbbképzésre 32 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 180 nap ütemezése történt meg.

- 7.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 608 napból tanácsadó tevékenységre 68 nap (11,2%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 30 nap (4,9%) került elkülönítésre (1., 5. melléklet).
- 7.4. 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.
- 7.5. A 3-5. melléklet a Bkr. 29. §-ának 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.
- 7.6. 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>Melléklek</u>	1. melléklet:	2023. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2023. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

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

2023. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	4	1040
2.	Kieső munkaidő			220
3.	Fizetett ünnepek	9	4	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	41	4	164
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			820
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			270
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			550
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			510
10.	Soron kívüli ellenőrzés			30
11.	Tanácsadói tevékenység			68
12.	Képzés			32
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			180
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			820
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			820
16.	Tartalékidő			-
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
18.	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.	Gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatások megállapítása szabályosságának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a kőbányai lakosok rendszeres gyógyszerkiadásaihoz nyújtott települési támogatások minden esetben szabályosan kerültek-e megállapításra, a kérelemhez rendelkezésre áll-e valamennyi szükséges igazolás és dokumentum. Módszerei: A keletkezett iratanyagok tételes vizsgálata, azok összevetése a vonatkozó önkormányzati rendeletben foglaltakkal. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezeti egység	szabályszerűségi	Humánszolgáltatási Főosztály	I-II. negyedév	30
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kocsis Sándor Sportközpont	I-II. negyedév	30
3.	A Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e.	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa	I-II. negyedév	50

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)
	Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Háza Tagóvodájánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	Módszerei: Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2022. és 2023. év			Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Háza Tagóvodája, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei		
4.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodájánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a Kőbányai	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2022. és 2023. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodája, Kőbányai Kiskakas Óvoda, Kőbányai	III-IV. 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)
	Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai zsivaj Óvodánál végzett 2022. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.				Mocorgó Óvoda, Kőbányai Rece-fice Óvoda, Kőbányai Zsivaj Óvoda		
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
5.	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: 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Bolgár Önkormányzat, Kőbányai Német Önkormányzat, Kőbányai Roma Önkormányzat	I-II. negyedév	30
6.	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett parkolászüzemeltetési feladatok szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése, kiemelt tekintettel a követelések nyilvántartására és behajtására.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt a parkolászüzemeltetési feladatait szabályszerűen látja-e el, továbbá a követelések nyilvántartására, behajtására és azok esetleges elengedésére a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, továbbá a Számviteli politikájukban rögzített elvek szerint kerül-e sor. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	pénzügyi	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	I-II. negyedév	20

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)
7.	A Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2022. és 2023. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány, Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány	I-II. negyedév	20
8.	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél a kapott önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. ügyvezetője a kapott önkormányzati támogatásai felhasználása során szabályosan járt-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	20
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
9.	A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gépmadár Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gépmadár Óvoda	III-IV. negyedév	30
10.	A Kőbányai Gyöngyike	Ellenőrzés célja:	magas kockázatú	rendszer	Kőbányai	III-IV.	30

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
	Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<p>Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gyöngyike Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról.</p> <p>Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>
11.	A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Hárslevelű Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról.</p> <p>Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>
12.	A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Kiskakas Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról.</p> <p>Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>

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)
folyamat		Gyöngyike Óvoda	negyedév	
magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	III-IV. negyedév	30
magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Kiskakas Óvoda	III-IV. 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)
13.	A Kőbányai Mászóka Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mászóka Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Mászóka Óvoda	III-IV. negyedév	30
14.	A Kőbányai Rece-fice Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Rece-fice Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Rece-fice Óvoda	III-IV. negyedév	30
15.	A Kőbányai Zsivaj Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Zsivaj Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Zsivaj Óvoda	III-IV. negyedév	30

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
16.	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetője eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e.</p> <p>Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>
17.	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ vezetője eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e.</p> <p>Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>
18.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kocsis Sándor Sportközpont vezetője eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e.</p> <p>Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok</p>

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)
magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	I. negyedév	20
magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I. negyedév	20
magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kocsis Sándor Sportközpont	I. negyedév	20

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)
		rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év / az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					-
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							510