

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítette el.

A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőréként végzett vizsgálatokról – összesen hét intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látták el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse az ellenőrzött szervek vezetőit abban, hogy áttekinthessék, értékelhessék az általuk vezetett szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés átfogó képet ad a Belső Ellenőrzési Osztály tárgyévben végrehajtott feladatairól, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében végzett munkájáról.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek az ellenőrzött szerv vezetője számára a szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi és utóellenőrzéseket hajtottak végre, továbbá tanácsadói tevékenységet végeztek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a tárgyévben nem került sor. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el a belső ellenőrzési tevékenységüket. Az ellenőrzési terv 2022 decemberében módosításra került.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában foglalt követelmény, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató alapján készült el, és az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

A 2022. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást, továbbá százötvenöt intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg. Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vezetői ezeket elfogadták, a szükséges intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra történő előterjesztés céljából megküldték a Belső Ellenőrzési Osztálynak. Az érintett vezetők beszámolója szerint a százötvenöt intézkedésből száztizenkettő intézkedés a tárgyévben megvalósult, a fennmaradó negyvenhárom intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2023. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó harminchat intézkedésből huszonhat teljeskörűen és hét részben került végrehajtásra, három intézkedés folyamatban van.

A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, személyes felelősség megállapítására, felelősségre vonásra nem volt szükség.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. Döntési javaslat

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

Budapest, időbélyegző szerint

Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (III. 23.) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya
2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b) A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .	7
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....	10
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése	11
• Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2022. (V. 31.) utasítása a Kőbányai Közterület-felügyelet Egyenruha-szabályzatáról szóló 10/2018. (IX. 25.) jegyzői utasítás módosításáról;.....	11
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése	13
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	13
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése	14
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	14
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	15

Vezetői összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában, a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett vizsgálatokról – összesen hét intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2022. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a szakmai tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a Bkr. alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a költségvetési szerv vezetőjének segítése abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosulását.

A 2022. év során a belső ellenőrök utóellenőrzés keretén belül ellenőrizték

- a Kőbányai Közterület-felügyeletnél a 2020. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását;
- a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását;
- a Kocsis Sándor Sportközpontnál a 2021. évi rendszerellenőrzés kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását, továbbá
- a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzés kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását.

A 2022. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a kőbányai óvodákban, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben foglalkoztatottak személyi anyagát;
- a Kőbányai Zsivaj, Rece-Fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kiskakas és a Gézengúz Óvodákra vonatkozóan a dolgozók munkaidő-beosztását és a munkaidő-nyilvántartás vezetését;
- a Kőbányai Lengyel, Horváth, Görög és az Örmény Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználását;
- a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz és a Mászóka Óvodáknál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságát, továbbá szabályszerű végrehajtását.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek az ellenőrzött szerv vezetője számára a szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály

munkatársai szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzéseket hajtottak végre. A belső ellenőrök a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységüket a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el.

A vizsgálatokat a belső ellenőrök az ellenőrzések végrehajtásához szükséges dokumentumok bekérésével, az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2022. évi belső ellenőrzés nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus úton történő biztonságos megőrzését a Kőbányai Polgármesteri Hivatal központi szervere biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények és a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján készült el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2022. évi belső ellenőrzések tervezése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzés területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület az 536/2021. (XII. 16.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi ellenőrzési tervét, amely az év során egy alkalommal került módosításra. A 2022. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi ellenőrzési tervének módosításáról szóló 368/2022. (XII. 15.) KÖKT határozattal hagyta jóvá (1. melléklet).

A jóváhagyott 2022. évi módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) 14 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat
2022. évre tervezett ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint)	Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint)
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	427
Utóellenőrzés	4	50
Összesen	14	477

Soron kívüli ellenőrzésre a 2022. évi módosított ellenőrzési tervben nem volt szükség kapacitás elkülönítésére.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- a Kocsis Sándor Sportközpont 2021. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése;
- a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése;
- a 2021. évben megkezdett, a Kőbányai Gesztenye, Gépmadár Csodapók, Gyermek Ház, Bóbita, Mászóka, Gézengúz és a Csodafa Óvodában, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése;
- a Kőbányai Zsivaj, Rece-Fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kiskakas és a Gézengúz Óvodákra vonatkozóan a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata;
- a Kőbányai Lengyel, Horváth, Görög és az Örmény Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata;
- a Kőbányai Aprók Háza, Gyöngyike, Hárslevelű, Mocorgó, Rece-fice, Zsivaj, Kékvirág és a Kiskakas Óvodákra vonatkozóan a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése;
- a Kőbányai Gesztenye Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Csodapók Óvodánál, valamint a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Bóbita Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Mászóka Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Gézengúz Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Csodafa Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.

A fenti vizsgálatok a 2022. évben lefolytatásra kerültek, és a végleges jelentések elkészültek, a Kőbányai Zsivaj, Rece-Fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kiskakas és a Gézengúz Óvodákra vonatkozóan a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata és a Kőbányai Csodapók Óvodánál, valamint a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata lezárt jelentéseinek az érintettek felé történő megküldésére azonban a 2023. év elején került sor.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése

2. táblázat

A 2022. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	495	477	477
Soron kívüli ellenőrzés	30	0	0
Tanácsadói tevékenység	111	123	124
Oktatás, továbbképzés	32	39	39
Egyéb tevékenység	180	221	221
Összesen	848	860	861

2021 novemberében a 2022. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. 2020. szeptember 3-tól a Belső Ellenőrzési Osztály teljes létszámmal végezte feladatait, a 2022. évben személyi változás nem volt.

A 2022. évben a belső ellenőrök a tervezettnél hét nappal több szabadságot vettek ki, azonban betegszabadság és táppénz igénybevételeire nem volt szükség. A tanácsadói tevékenységre tizenhárom-, a továbbképzésre hét nappal többet használtak fel a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az év során, mint amennyi az ellenőrzési tervben szerepelt. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett száznyolcvan nap helyett kettőszázhuszonegy napra volt szükség. Az egyéb tevékenység közé soroljuk a vezetői feladatokon túl a beszámolóval, tervezéssel kapcsolatos teendőket, továbbá a különféle adminisztrációs feladatokat, valamint a belső ellenőrzési vezetőknek az ellenőrzések során folytatott külső és belső egyeztetésekre, javításokra fordított idejét is. A tervezett ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az eredeti tervhez képest tizennyolc nappal kevesebb ellenőri nap ráfordításával tudták elvégezni. A belső ellenőrök a 2022. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztek, így az erre tervezett harminc ellenőri nap nulla ellenőri napra csökkent.

3. táblázat

A 2022. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	427
Utóellenőrzés	4	50
Összesen	14	477

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a módosított ellenőrzési tervben szereplő tizennégy ellenőrzés mindegyikét végrehajtották és az érintett vezetőkkel egyeztetett, végleges jelentést elkészítették. Tekintettel arra, hogy az elvégzett ellenőrzések közül két vizsgálat végleges jelentésének megküldésére a 2023. év elején került sor, ezek az ellenőrzések a 2022. évben nem tekinthetők lezártak.

Egy 2021. évben megkezdett vizsgálat húzódott át 2022. évre, amely a tárgyév elején szintén lezárásra került.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzések négy nemzetiségi önkormányzatot, valamennyi kőbányai óvodát, a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeit, a Kocsis Sándor Sportközpontot, a Kőbányai Közterület-felügyeletet, valamint a Kőrösi Csoma Sándor

Kulturális Nonprofit Kft-t érintették. Az ellenőrzés alá vont irányított költségvetési szervek közül a Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központnál a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz és Mászóka Óvodánál a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a költségvetési szervek belső ellenőreiként végeztek vizsgálatot.

A 2022. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, a 2023. évi belső ellenőrzési tervét, továbbá a 2022. évi módosított ellenőrzési tervet, valamint a belső ellenőrzéssel érintett irányított költségvetési szervek 2021. évi ellenőrzési jelentéseit és a 2023. évi belső ellenőrzési terveit. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott, továbbá a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2022. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzési Osztály munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek vezetői, valamint dolgozói valamennyi ellenőrzés során harmonikusan együttműködtek. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzötték problémáival, igényeivel kapcsolatosan.

I/1/b) A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2022. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látták el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásnak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelt a vizsgálandó terület, illetve szervezet sajátosságainak. A jelentések tartalmazták a világosan és tömören megfogalmazott ellenőrzési tapasztalatokat, valamint a jelentésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozó ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzötték számára.

Az ellenőrzötték részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel egy esetben merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt vagy az egyeztető megbeszélésen megválaszolták. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humán erőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatait 2022. évben a belső ellenőrzési vezető irányításával

három fő belső ellenőr látta el. Munkájukhoz a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlana állt rendelkezésre.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt 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.

A 2022. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai részére ÁBPE továbbképzés nem volt esedékes. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben teljesítendő kötelező oktatásán hárman vettek részt.

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a belső ellenőrök minden évben részt vesznek különböző kerekasztal-beszélgetéseken, belső ellenőri továbbképzéseken. A 2022. évben a kötelezően teljesítendő képzésen felül a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai közül egy személy vett részt a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadáson.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2022. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Bkr. 18. §-ában¹ meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyzőnek közvetlenül alárendelve látják el feladataikat. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése a belső ellenőrök számára biztosított volt.

A belső ellenőrök befolyástól mentesen, önállóan tudtak eljárni az ellenőrzési programok végrehajtása, továbbá megállapításaik megtétele, következtetéseik levonása és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállítása során.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a Kőbányai Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

¹ Bkr. 18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban² megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

A belső ellenőrök jogait nem korlátozták, az ellenőrzött szervezeteknél, illetve szervezeti egységeknél a megbízás tárgyát illetően információt kérhettek, az ellenőrzött szervezet bármely helyiségébe beléphettek, minden vonatkozó ügyiratba betekintheztek, azt a helyszínről elvihették, arról másolatot készíthettek. Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak a szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2022. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezetek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől, illetve a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2022. évben lefolytatott vizsgálatok esetében akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt, az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették az ellenőrök munkáját.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, továbbá az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A Bkr. 47. §-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását. A nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készül.

² Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2022. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. A 2022. évben személyi változás nem történt a Belső Ellenőrzési Osztályon.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést ellátó szervezeti egysége. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellátják a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, mint jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végez az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytat a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál, a Kőbányai Önkormányzat által alapított Alapítványoknál és a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak ellátása során kiemelt figyelmet fordított az irányító szervként és az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére, a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésénél az irányított költségvetési szervek vezetőinek bevonására, továbbá az éves ellenőrzési tervek az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

A 2023. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében

- a belső ellenőrök, továbbá a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzéseiben szerzett ismeretek alkalmazása az ellenőrzések lefolytatása során,
- az ellenőrzésekre való felkészüléshez a külső ellenőrzések során megismert módszertani ismeretek felhasználása,
- az ellenőrzéseknél a belső kontrollok működésének értékelése, folyamatos fenntartása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálatokkal érintett szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – százhuszonnégy ellenőri napot fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében támogatták a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályának munkáját, továbbá valamennyi kőbányai óvoda vezetőjének segítséget nyújtottak a munkaruha juttatásra és nyilvántartására, a védőfelszerelések nyilvántartására, továbbá a belső kontrollrendszer kialakítására és szabályszerű működtetésére vonatkozóan. A Kőbányai Aprók Háza Óvodában segítséget nyújtottak a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályos végrehajtásával kapcsolatosan.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőrzési szervezeti egység függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2022. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek (a belső kontrollrendszer több elemére vonatkozóan), amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évben a terv szerinti, végrehajtott ellenőrzések során csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen százhatvanhatot, amelyekkel kapcsolatban százötvenöt javaslatot tettek.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél ugyan megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően, azonban még fejlesztésre szorul. A Belső Ellenőrzési Osztály a vizsgált területek kontrollmechanizmusainak javítása érdekében több javaslatot is megfogalmazott. Az ellenőrzött szervezetek tekintetében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani, a belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések, valamint az előző évek tapasztalatai alapján a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése biztosítja a felelősség és a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást.

A stratégiai és operatív célrendszer, valamint szervezeti felépítés írásban (szervezeti és működési szabályzatban) rögzített és valamennyi dolgozó számára megismerhető.

A gyakorlat és a humán erőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletben foglalt kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A kontrollkörnyezet továbbfejlesztése érdekében a 2022. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2022. (III. 2.) utasítása a Közzolgálati Szabályzatról szóló 1/2019. (IV. 9.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2022. (III. 7.) utasítása a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választáshoz és országos népszavazáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, szakmai ellenjegyzés és jogi ellenjegyzés rendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2022. (V. 19.) utasítása a számviteli politikáról szóló 3/2021. (IX. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2022. (V. 19.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről szóló 5/2021. (IX. 30.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 5/2022. (V. 31.) utasítása a gépjárművek üzemeltetéséről szóló 11/2018. (IX. 25.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2022. (V. 31.) utasítása a Kőbányai Közterület-felügyelet Egyenruha-szabályzatáról szóló 10/2018. (IX.

25.) jegyzői utasítás módosításáról;

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2022. (V. 31.) utasítása a reprezentációs kiadásokról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 8/2022. (V. 31.) utasítása a pénzkezelésről szóló 17/2018. (X. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 9/2022. (VII. 6.) utasítása az önköltségszámításról szóló 14/2018. (IX. 28.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 10/2022. (IX. 15.) utasítása a kiküldetéséről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 11/2022. (IX. 15.) a helyi nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek eljárásrendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 12/2022. (IX. 15.) a gépjárművek használatáról és üzemeltetéséről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 13/2022. (IX. 15.) a vezetékes- és mobiltelefonok használatáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 14/2022. (IX. 15.) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 15/2022. (IX. 15.) a közérdekű adatokról szóló 5/2020. (I. 31.) jegyzői utasítás módosításáról, valamint a
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 16/2022. (IX. 27.) a Közszolgálati Szabályzatról.

A jegyző és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

A 2022. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évben intézményi belső ellenőrként elvégezték a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzését, valamint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát hajtották végre a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye Gézengúz és Mászóka Óvodákban.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét többségében „korlátozottan megfelelőnek” értékelték. Az ellenőrzéssel érintett területeknél a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervek vezetői kisebb-nagyobb hiányossággal kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Többnyire rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabályzattal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan, több szabályzatot azonban kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

A 2022. évben a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőreiként végzett vizsgálatok során a kontrollkörnyezet további fejlesztése érdekében összesen huszonkilenc átlagos jelentőségű megállapítást tettek az ellenőrök, amelyekkel a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályozási, tartalmi és formai hiányosságokra hívták fel a vezetők figyelmét.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalhoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő szabályzatok magukban foglalják a szervezeti sajátosságokat is. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat.

II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének a 14/2022. (IX. 15.) utasításával módosított, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. A kockázatok feltérképezése és értékelése, továbbá az intézkedések megfogalmazása és azok nyilvántartásba vétele a 2022. évben megtörtént, azonban a módosított rendszer működéséről tapasztalattal még nem rendelkezik a Belső Ellenőrzési Osztály.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelési rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kockázatainak feltérképezése és értékelése a 2022. évben elkezdődött, az integrált kockázatkezelési rendszer működése azonban jelenleg még nem értékelhető.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2022. évben végzett ellenőrzések és az elmúlt évek vizsgálatának tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, amelynek eredményeként a kontrolltevékenységek a szervezet minden szintjén jelen vannak. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységére vonatkozóan elkészített ellenőrzési nyomvonalak tartalmazzák az ellenőrzési pontok összességét, a folyamatokra vonatkozó tevékenységek felelőseit.

A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozók munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

A 2022. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek többségénél a kontrolltevékenységet a 2022. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A 2022. évben a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél lefolytatott ellenőrzések során csupán nyolc csekély vagy átlagos jelentőségű megállapítást

fogalmaztak meg a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a kontrolltevékenységre vonatkozóan.

A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál végzett utóellenőrzés alkalmával a kontrolltevékenység szabályosságának növelése érdekében a munkaruha-juttatással, továbbá annak nyilvántartásával kapcsolatos hiányosságokra és pontatlanságokra hívták fel a belső ellenőrök a figyelmet.

A Kőbányai Bóbita és Csodafa Óvodákban történő belső ellenőrzés során kontrolltevékenységgel kapcsolatos hiányosságot nem tapasztaltak a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai. A Kőbányai Csodapók, Gesztenye, Gézengúz és Mászóka Óvodákban egy-egy megállapítás rögzítésére került sor a vizsgálatok alkalmával, amelyeket a kontrolltevékenység hatékonyságának növelése érdekében fogalmaztak meg a belső ellenőrök a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatosan.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

A dolgozóknak biztosítaniuk kell, hogy a vezetés naprakész információval rendelkezzen a teljesítményekről, a fejlődésről, a kockázatokról, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. A vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítani kell a visszacsatolást és az utasításokat.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének az Iratkezelési Szabályzatról szóló 6/2021. (X. 26.) utasítása határozza meg.

A 2022. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

Az ellenőrzés összességében a 2022. évben vizsgált területek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” ítélte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervek információs és kommunikációs rendszerére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál, továbbá a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakított (a továbbiakban: monitoring rendszer). A monitoring rendszer az operatív

tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A 2022. évben elvégzett vizsgálatok, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető. A belső ellenőrzés hatékonyságának további növelése a Belső Ellenőrzési Osztály létszámának bővítésével lenne elérhető.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, és biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. Az évekig kapacitáshiánnyal küzdő Belső Ellenőrzési Osztály 2020 szeptemberétől teljes létszámmal látja el a feladatait. Az elkövetkező időszak kiemelt prioritásai közé soroljuk a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás még hatékonyabb módon történő kihasználását.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrök feladataik ellátása során megállapításokat fogalmaztak meg és javaslatokat, ajánlásokat tettek a vizsgálatot érintett szervezetek és szervezeti egységek vezetői számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2022. ellenőrzési évben elvégzett vizsgálatok során megfogalmazott százötvenöt javaslat alapján az érintett költségvetési szervek és szervezeti egység vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A százötvenöt intézkedésből száztizenkettőt a tárgyévben végrehajtottak az érintett vezetők, a fennmaradó negyvenhárom intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2023. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó harminchat intézkedésből huszonhat végrehajtása történt meg a 2022. évben, hét intézkedés folyamatban van, és három egyelőre nem teljesült.

Az intézkedések végrehajtásának 2022. december 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

1. melléklet: Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2022. évi módosított ellenőrzési terve
2. melléklet: Létszám és erőforrás
3. melléklet: Ellenőrzések
4. melléklet: Tevékenységek
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

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 Háza 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)
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 Rece-Fice 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. nemzeti önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
6.	A kőbányai nemzeti önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzeti önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályszerűen 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)
		rendelkezőkkel. 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 Humánszolgáltató 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 Humánszolgáltató Központ	III. negyedév	17
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							477

Jóváhagyva a 368/2022. (XII. 15.) KÖKT határozattal.

Létszám és erőforrás

2. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	4,00	4,00	4,00	860,00	861,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,00	861,00	38,00	38,00	0,00	0,00	822,00	823,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	723,00	724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	723,00	724,00	38,00	38,00	0,00	0,00	685,00	686,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	137,00	137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,00	137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,00	137,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Kőbányai Aprók Háza Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. <i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00	
3. <i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00	
4. <i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	0,00		0,00		22,00	22,00	0,00		0,00		22,00	22,00	0,00		0,00		22,00	22,00	0,00		0,00	
5. <i>Kőbányai Gépmadár Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
6. <i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00	
7. <i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00		20,00	20,00	0,00		0,00	
8. <i>Kőbányai Gyöngyike Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
9. <i>Kőbányai Hárslevelű Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
10. <i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
11. <i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0,00		0,00		18,00	18,00	0,00		0,00		18,00	18,00	0,00		0,00		18,00	18,00	0,00		0,00	
12. <i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
13. <i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
14. <i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
15. <i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
16. <i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,00		0,00		17,00	17,00	0,00		0,00		17,00	17,00	0,00		0,00		17,00	17,00	0,00		0,00	
17. <i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	

Ellenőrzések

3. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	10,00	4,00	427,00	427,00	0,00	0,00	4,00	4,00	50,00	50,00	0,00	0,00	14,00	8,00	477,00	477,00	0,00	0,00	477,00	477,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	4,00	307,00	307,00	0,00	0,00	3,00	3,00	33,00	33,00	0,00	0,00	7,00	7,00	340,00	340,00	0,00	0,00	340,00	340,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	4,00	307,00	307,00	0,00	0,00	3,00	3,00	33,00	33,00	0,00	0,00	7,00	7,00	340,00	340,00	0,00	0,00	340,00	340,00
aa) Saját szervezetnél					0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	3,00	3,00	269,00	269,00	0,00	0,00	1,00	1,00	13,00	13,00	0,00	0,00	4,00	4,00	282,00	282,00	0,00	0,00	282,00	282,00
ac) Egyéb ellenőrzések	1,00	1,00	38,00	38,00	0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	2,00	2,00	48,00	48,00	0,00	0,00	48,00	48,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	6,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	1,00	1,00	17,00	17,00	0,00	0,00	7,00	1,00	137,00	137,00	0,00	0,00	137,00	137,00
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
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	1,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	22,00	22,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	22,00	22,00
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
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
8. 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
9. 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
10. 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
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	1,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. 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
14. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. 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
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	17,00	17,00	0,00	0,00	1,00	1,00	17,00	17,00	0,00	0,00	17,00	17,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	17,00	17,00	0,00	0,00	1,00	1,00	17,00	17,00	0,00	0,00	17,00	17,00
17. 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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		

Tevékenységek

4. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. év		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		477,00	477,00	0,00	0,00	123,00	124,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	221,00	221,00	0,00	0,00	860,00	861,00	0,00	0,00	860,00	861,00
I.	Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	340,00	340,00	0,00	0,00	123,00	124,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	221,00	221,00	0,00	0,00	723,00	724,00	0,00	0,00	723,00	724,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	340,00	340,00	0,00	0,00	123,00	124,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	221,00	221,00	0,00	0,00	723,00	724,00	0,00	0,00	723,00	724,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00	28,00	28,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	221,00	221,00	0,00	0,00	298,00	298,00	0,00	0,00	298,00	298,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	282,00	282,00	0,00	0,00	95,00	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,00	378,00	0,00	0,00	377,00	378,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	48,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00	0,00	48,00	48,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	137,00	137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,00	137,00	0,00	0,00	137,00	137,00
1.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kőbányai Bóbita Óvoda	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
3.	Kőbányai Csodafa Óvoda	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
4.	Kőbányai Csodapók Óvoda	22,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	22,00	22,00
aa)	Saját szervezetnél	22,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	22,00	22,00
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	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
7.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
8.	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
9.	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
10.	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
11.	Kőbányai Mászóka Óvoda	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
aa)	Saját szervezetnél	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
12.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	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
14.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	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
16.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	17,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00	17,00	17,00
aa)	Saját szervezetnél	17,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00	17,00	17,00
17.	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

Intézkedések megvalósítása

5. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		36	155	138	72,25
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	36	118	125	81,17
II.					
	Irányított szervek összesen	0	37	13	35,14
1.	<i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	0	9	9	100,00
2.	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0	0	0	0,00
3.	<i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	0	5	0	0,00
4.	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0	6	0	0,00
5.	<i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	0	6	0	0,00
6.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0	7	0	0,00
7.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	4	4	100,00