

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2015. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési terve.

A 2015. évi ellenőrzési terv összeállításakor a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára, valamint a közoktatási rendszer átalakításából adódó, az Önkormányzat feladataiban bekövetkezett változásokra fektettük a hangsúlyt. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ és Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ belső ellenőrzési feladatait 2015. évben várhatóan a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

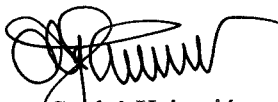
Hatásvizsgálat:

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2015. évi ellenőrzési programjának végrehajtásával segíti a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelő végrehajtását, az elszámolások és a beszámolók tartalma valódiságának megfelelőségét.

Döntési javaslat:

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

Budapest, 2014. december „ 11”


Dr. Szabó Krisztián

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2014. (... ..) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2015. évi ellenőrzési tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évi ellenőrzési tervét az 1. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.
2. Ez a határozat 2015. január 1. napján lép hatályba és 2015. december 31. napján hatályát veszti.

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

2015. évi ellenőrzési terve

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.

A **Bkr.** 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek *figyelembevételével és 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 elkészítettük a belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési tervét.*

A 2015. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ és Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ belső ellenőrzési feladatait 2015. évben várhatóan a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. 2013. évtől kezdődően jelentős változást jelentett a közoktatási rendszer átalakítása, az önkormányzat feladataiban bekövetkező változás, 2014. évtől kezdődően a jogszabályi háttér [az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet] jelentős változása, amelyre a 2015. évi ellenőrzések tervezésénél kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az ellenőrzési terv a stratégiai terv alapján és a kockázatelemzési dokumentumban megállapított prioritásokon, valamint a 2015. évben feltételezhetően 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.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- aa) a stratégiai ellenőrzési terv,
- ab) a kockázatkezelési rendszer,
- ac) a belső ellenőrök által összeállított kockázatelemzési dokumentum,
- ad) a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintése

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 2015. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

2013. január 1-jétől jelentős változások történtek az önkormányzati feladatellátásban. Az oktatási rendszer átalakítása, valamint a járási kormányhivatalok létrehozásával kapcsolatos feladatátcsoportosítás jelentős működési kockázatokat jelent Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatánál. Ahogyan a 2014. évi ellenőrzési terv elkészítésekor, úgy jelenleg, a 2015. évi ellenőrzési terv kidolgozásakor is szükségesnek látjuk ellenőrizni – a szervezeti és jogszabályi változásokkal leginkább érintett területeken a belső kontrollrendszer kialakítását. 2014. évben a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás a tervtől elmaradt (egy fő, belső ellenőrzési vezető), ugyanakkor az egyéb nem ellenőri feladatok a vártnál jobban növekedtek, melyből kifolyólag 2014. évben több ellenőrzés végrehajtása elmaradt. Ezen ellenőrzéseket a 2015. évre ismételtén beterveztük (pl. Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Központ közbeszerzésének ellenőrzése).

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből (a továbbiakban: új Áhsz.) eredő 2014. évi változások átvezetése a szabályzatokon, illetve átültetése a gyakorlatba jelentős kockázatokkal járt, ezért már 2014. évre előirányoztuk ennek ellenőrzését a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályon. A 2014. évben az ellenőrzés végrehajtása elmaradt, de jelentősége miatt 2015. évre ismét beterveztük.

A Gesztenye és a Rece-fice Óvodánál az intézményvezető személyében bekövetkező változás indokolja a létszám-, bér- és vagyongazdálkodás (leltározás, selejtezés) ellenőrzését.

A 2015. évre az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező intézmények (Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ és Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ) ellenőrzését is előirányoztuk.

A Kőbányai Egészségügyi Szolgálat és a Bárka Kőbányai Szociális és Gyermekejóléti Központ összeolvadásával megszüntetett intézmények jogutódja 2014. január 1-jével a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ. Az új intézmény alapító okirat szerinti működésének és gazdálkodásának szabályozottsági vizsgálatát a szervezeti változások indokolják.

Kiemelt prioritással kezeli a belső ellenőrzés az önkormányzati vagyon hatékony felhasználásának ellenőrzését, ezért a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél beterveztük az üzemletetés és bérbeadás rendjének, valamint a leltározás, selejtezés folyamatainak rendszerellenőrzését.

A 2015. évi terv összeállításánál figyelmet fordítottunk az utóbbi években nem ellenőrzött célterületek vizsgálatára, ennek megfelelően előirányoztuk a nemzetiségi önkormányzatok szabályszerűségi ellenőrzését.

A felsorolt kockázati tényezők alapján az ellenőrzés a 2015. ellenőrzési évben kiemelt fontosságú ellenőrzéseket tervez [d) pontban részletezve].

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására 2015. évben rendelkezésére álló kapacitást az 1. melléklet szemlélteti. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályánál 2015. január 1-jén két fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatását tervezik. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben és Bkr.-ben előírt követelményeknek.

A 2015. évi kapacitástervnél

- a) a kétevente kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE továbbképzés II.) két fő belső ellenőr,
- b) a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén szintén két fő belső ellenőr,
- c) a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon három fő ellenőr részvételével számoltunk.

A Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Budapest Főváros X. kerület 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 számítógép és az Internet elérhetőség, ezzel együtt (a Polgármesteri Hivatal épületén belül) a „Komplex Web Jogtár” elérhetősége is biztosított.

Az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az **1. melléklet** szemlélteti.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból (762 nap) figyelembe véve az egyéb okokból kiesett napokat és a tervezett fizetett szabadságnapokat (119 nap), ellenőrzésre és a támogató tevékenységekre 2015. évben **643 nap** áll rendelkezésre.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása

Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását a 2015. évi ellenőrzési terv **2-3. mellékletei** részletesen tartalmazzák.

A mellékletek [a Bkr. 31. § (4) bekezdés b)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatják

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintését,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitást,
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését, valamint
- h) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek közül a stratégiai ellenőrzési tervben és a b) pontban felsorolt kockázati tényezők alapján meghatározott prioritásoknak megfelelően

a) a Polgármesteri Hivatalon belül

⇒ az iskolák üzemeltetési feladat ellátó szervezetnél az ételmezési ellátás vizsgálata (három kiválasztott iskolánál);

⇒ a belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés);

⇒ az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos szabályozási és átállási feladatok végrehajtásának helyzete (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés);

b) a Gazdasági társaságok közül

⇒ a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél

- a bérbeadás és üzemeltetés rendje;
- a leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása;
- c) a gazdasági szervezettel rendelkező intézmények közül
 - ⇒ a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés) és az intézmény beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzése kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete;
- d) a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél
 - ⇒ a létszám-, bér- és vagyongazdálkodás (Gesztenye és a Rece-fice Óvodánál).

tárgyában tervezzük a 2015. évi ellenőrzéseket megvalósítani. A 2015. ellenőrzési évben három szabályszerűségi ellenőrzést (110 ellenőri nap felhasználásával), két pénzügyi ellenőrzést (120 ellenőri nap felhasználásával), négy rendszerellenőrzést (120 ellenőri nap felhasználásával) és egy utóellenőrzést (10 ellenőri nap felhasználásával) terveztünk. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Létesítményüzemeltetési Osztályánál a kiválasztott három iskola élelmezésének rendszerellenőrzése mellett a Fekete István Általános Iskola 2014. évi szabályszerűségi ellenőrzésekor feltárt hiányosságok felszámolásának utóellenőrzését is tervezzük. Emellett 2015. évre beterveztük a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzését is (**2-3. melléklet**).

Az ellenőrzéseket 2015. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban ütemeztük.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

A 2015. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitásnál egy fő belső ellenőrzési vezetőt és két fő belső ellenőrt vettünk figyelembe (**1. melléklet**).

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat (104 nap) és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és a támogató tevékenységekre 2014. évben **643 nap** áll rendelkezésre.

A tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre **21 napot**, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) **152 napot** terveztünk.

Az ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre fordítható **470 nappól** tanácsadói tevékenységre **40 napot** (8,5%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig **70 napot** (14,9%) különítettünk el.

A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja az ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységek (ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, tárgyalások) időtartamait is. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.

A **4-6. mellékletek** a Bkr. 29. és 48. §-ainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészítendő **az államháztartásért felelős miniszter által közzétett** éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó **módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő mellékleteket tartalmazza**.

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

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2015. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	Tervezett ellenőrzések I.
	3. melléklet:	Tervezett ellenőrzések II.
	4. melléklet:	Létszám és erőforrás
	5. melléklet:	Ellenőrzések
	6. melléklet:	Tevékenységek

Budapest, 2014. december „ ”

Készítette:

Hegedűs Károly
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyom:

Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Kovács Róbert
polgármester

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111
Tárgyévi munkanapok száma	254
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	762
Tervezett fizetett szabadság	104
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	643
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	21
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma (6,2%)	40
Soronkívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma (10,9%)	70
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	360

Tervezett ellenőrzések I.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések									
1.	K	Három kiválasztott iskolánál az élelmezési tevékenység szabályszerűsége, az étkezési normatívák elszámolása és a befizetések alakulása. Fekete Általános Iskola 2014. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.	2014. év egy kiválasztott hónapja	A működés szabályszerűsége, valamint a 2014. évi ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	40	rendszer	I. negyedév	A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Létesítményüzemeltetési Osztály
2.	M	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi változások átvezetése a belső szabályzatokon, valamint azok gyakorlati megvalósításának mintavételes ellenőrzése.	2014. év és 2015. I. félév	Az új ÁhSz. bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottsági helyzete a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások területén.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	60	pénzügyi	II.-III. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
3.	M	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése.	2013. év és 2014. I. félév	A belső kontrollok, így a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendje (a szabálytalanságok kezelését meghatározó eljárásrend, a tevékenységek folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelés rendje), továbbá a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és monitoring rendszer kialakítása, működtetése.	Eljárások és rendszerek elemzése, értékelése, dokumentumok mintavételes vizsgálata, interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal kiválasztott szervezeti egységei
Gazdasági társaságok ellenőrzése									
4.	M	A Kőbányai Vagyongkezelő Zrt vagyongazdálkodása.	2014. év és 2015. I. félév	Az üzemeltetés és bérbeadás rendje, valamint a leltározás, selejtezés folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Indokoltság esetén interjúk készítése.	40	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Vagyongkezelő Zrt.

Tervezett ellenőrzések II.

3. melléklet

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	K	Az intézmény 2014. évi feltöltöttségének, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2014. januártól - 2015. márciusig	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzés alá vont óvodánál a vizsgált időszakban, hogyan alakult a férőhely feltöltöttség, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	I. negyedév	Gesztenye Óvoda
2.	K	Az intézmény 2014. évi feltöltöttségének, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.				20	rendszer	I. negyedév	Rece-fice Óvoda
3.	M	A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2014. év	Vizsgálni a megállapodás végrehajtottságának helyzetét. Feltárni a végrehajtást akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	II. negyedév	két kiválasztott nemzetiségi önkormányzat
4.	M	Az összeolvadással létrejövő új jogutód intézmény alapító okirat szerinti működésének és gazdálkodásának szabályozottsága. A szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzésének, nyilvántartásának, kezelésének, felhasználásának ellenőrzése.	2014. január 1-jétől	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ működését, szabályozottságát, a hatályos központi jogszabályok, önkormányzati döntések, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásainak végrehajtását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	60	pénzügyi	II. negyedév	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ
5.	M	A gazdasági szervezettel rendelkező intézmény közbeszerzéseinek vizsgálata.	2012. 2013. és 2014. év	A közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése.	Adatbekérés, tanúsítvány kérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezéseivel.	30	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ
6.	K	A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ beszámolási feladatait, alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.	2014. év	A beszámolási feladatokat alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzése kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete.	Adatbekérés, tanúsítvány kérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok, adatszolgáltatások, pénzügyi beszámoló vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezéseivel.	10	utóellenőrzés	III. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ

Létszám és erőforrás

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármetségi Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	3,0		3,0		643,0		0,0		0,0		643,0	0,0	0,0		0,0	

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

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

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

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

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

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

Ellenőrzések

5. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁷						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény							
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap								
	I. Polgármesteri Hivatal összesen		3,0	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	430,0	0,0	0,0	0,0	430,0
aa) Saját szervezetnél		1,0		40,0		0,0		1,0		60,0		0,0		1,0		40,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		3,0	0,0	140,0	0,0	0,0	0,0	140,0	0,0	0,0	
ab) Irányított szervezetnél		2,0		70,0		0,0		1,0		60,0		0,0		2,0		40,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		10,0		0,0		6,0	0,0	180,0	0,0	0,0	0,0	180,0	0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵				0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		40,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0					
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																				0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0	0,0		

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

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

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

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

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

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

⁷ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent

Tevékenységek

6. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármetseri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. év	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	430,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	643,0	0,0	0,0	0,0	643,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	140,0	0,0	0,0	0,0	0,0		40,0		0,0		21,0		0,0		152,0		0,0		353,0	0,0	0,0	0,0	353,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	180,0	0,0	0,0	0,0															180,0	0,0	0,0	0,0	180,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	40,0	0,0	0,0	0,0															40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	70,0	0,0	0,0	0,0															70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0

¹ 6. sz. mellékletről hivatkozva.

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

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

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