

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya
2020. 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 2020. 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	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	9
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	10
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése	10
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése	12
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	12
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése	13
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	14

Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2020. 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 öt intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2020. 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 2020. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a Kőbányai Közterület-felügyelet szabályozottságát, valamint működésük szabályosságát;
- b) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályának szabályozottságát, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságát;
- c) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatára vonatkozó intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását;
- d) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtását, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználását a Kőbányai Német és a Kőbányai Roma önkormányzatoknál;
- e) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságát a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok tekintetében;
- f) a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságát, továbbá a beszerzések lebonyolítását, valamint a kötelezően közzéteendő adatokra vonatkozó előírások betartását, valamint
- g) a munka- és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámolását a Kőbányai Csodapók, Csodafa, Gézengúz, Mászóka és Gyermekek Háza Óvodáknál.

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 2020. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai rendszer- és szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzést hajtottak végre. A 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 2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzési Osztály az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2020. 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 2020. 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 a 416/2019. (XII. 19.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2020. évi ellenőrzési tervét, amely az év során egy alkalommal került módosításra. A 2020. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hatáskörében eljárva a polgármester a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési tervének módosításáról szóló 292/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozattal hagyta jóvá (1. melléklet).

A jóváhagyott módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) 12 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint)	Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint)
Rendszerellenőrzés	4	112
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	152
Utóellenőrzés	1	15
Összesen	12	279

Soron kívüli ellenőrzésre a 2020. évi módosított ellenőrzési tervben nem volt szükség kapacitás elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a) a Kőbányai Közterület-felügyelet szabályozottságának, valamint működésük szabályosságának vizsgálata;
- b) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályának szabályozottságának, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése;

- c) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatára vonatkozó intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata;
- d) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtásának, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának az ellenőrzése a Kőbányai Német és a Kőbányai Roma önkormányzatoknál;
- e) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának a vizsgálata a kötelezően közzeéteendő közérdekű adatok tekintetében;
- f) a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a kötelezően közzeéteendő adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése, valamint
- g) a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata a Kőbányai Csodapók, Csodafa, Gézengúz, Mászóka és Gyermek Ház Óvodáknál.

A fenti vizsgálatok közül a Mászóka és a Gyermek Ház Óvodákban a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése 2019. évről áthúzódó vizsgálatként jelent meg a 2020. évi módosított ellenőrzési tervben.

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 2020. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	490	279	279
Soron kívüli ellenőrzés	40	0	0
Tanácsadói tevékenység	90	34	34
Oktatás, továbbképzés	40	39	39
Egyéb tevékenység	172	328	328
Összesen	832	680	680

2019 novemberében a 2020. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. 2020. év elején a belső ellenőrzési vezető mellett egy fő belső ellenőr dolgozott a Belső Ellenőrzési Osztályon, kettő álláshely betöltetlen volt, melyek közül az egyiket 2020. március 9-től, a másikat augusztus 17-től sikerült feltölteni. Egy munkatársunk szeptember 3-tól nyugdíjba vonult, aki augusztus 1-től már a felmentési idejét töltötte. Az ő álláshelyére sikerült szeptember 3-tól egy pályakezdő kolléganőt alkalmazni.

2020. szeptember 3-tól a Belső Ellenőrzési Osztály teljes létszámmal végezte feladatait, azonban különböző nehezítő körülményekkel kellett számolnia az Osztály vezetőjének. A tárgyévben belépett három új kolléga – köztük egy pályakezdő – friss belső ellenőri regisztrációval rendelkezik, vagyis belső ellenőri munkakörben egyikőjük sem dolgozott ez ideig. Egy munkatársunk a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályáról került a Belső Ellenőrzési Osztályra, így a Bkr. 20. §-ában rögzítettek alapján egy évig bizonyosságot adó tevékenységet nem végezhet. A fentiekre tekintettel mindhárom kollégának az eredeti tervhez képest jóval több felkészülési, tanulási időre volt szüksége, amely jelentősen befolyásolta a 2020. évi ellenőrzési terv alakulását kiemelt tekintettel a konkrét belső ellenőrzések végzésére.

A 2020. évben a belső ellenőrök a tervezettnél kevesebb szabadságot vettek ki, valamint tanácsadói tevékenységre és továbbképzésre is kevesebb napot használtak fel. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett 172 nap helyett 328 napra volt szükség. Az egyéb tevékenység közé soroljuk a vezetői feladatokon túl a beszámolóval, tervezéssel kapcsolatos teendőket, továbbá a különféle adminisztrációs feladatokat, valamint az új kollégák tanulással, háttéranyagok gyűjtésével és felkészüléssel töltött idejét is. A terv szerinti ellenőrzésekre a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai 211 nappal kevesebbet tudtak fordítani az eredeti tervhez képest. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak a 2020. évben soron kívüli ellenőrzést nem volt szükséges lefolytatniuk, így az erre tervezett 40 ellenőri nap 0 ellenőri napra csökkent.

3. táblázat

A 2020. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Rendszerellenőrzés	4	112
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	152
Utóellenőrzés	1	15
Összesen	12	279

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a módosított ellenőrzési tervben szereplő tizenkét ellenőrzés közül kilenc vizsgálatot zártak le. A fennmaradó három ellenőrzést a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai elvégezték, a jelentéstervezetet az érintett vezetőkkel leegyeztették, a végleges jelentést kiküldésre előkészítették. A lezárt vizsgálatok közül két ellenőrzés – a Kőbányai Mászóka Óvodánál és a Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának helyszíni vizsgálata – 2019. évben kezdődött, és 2020. évre húzódott át.

A 2020. évben lezárt kilenc ellenőrzés két nemzetiségi önkormányzatot, öt irányított költségvetési szervet, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályát, valamint egy – a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő – gazdasági társaságot érintette. Az ellenőrzéssel érintett valamennyi irányított költségvetési szervnél – a Kőbányai Mászóka Óvodánál, a Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál és a Kőbányai Csodapók Óvodánál – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a költségvetési szervek belső ellenőreiként végeztek ellenőrzést.

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évi éves ellenőrzési jelentését, a 2021. évi belső ellenőrzési tervét és a 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, az irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési terveit, továbbá a 2020. évi módosított ellenőrzési tervet. 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 2020. 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 ellenőrzött problémáival, igényeivel kapcsolatosan.

I/1/b) A 2020. 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 2020. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. 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 ellenőrzöttek számára.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt 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 2020. évben a belső ellenőrzési vezető irányításával eleinte egy, majd kettő, szeptember 3-tól pedig három fő belső ellenőr látta el. Munkájukhoz a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) Állomás utca 2. szám alatti, 2020. október közepétől a Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan 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 2020. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési továbbképzések teljesítése nem volt aktuális, a regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben esedékes kötelező oktatásán hárman vettek részt.

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a belső ellenőrök 2020. évben is részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett kerekasztal beszélgetéseken kontakt, illetve online formában.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2020. 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) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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,

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

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.

arról másolatot készíthettek. Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak a szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2020. 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 2020. 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 ellenőrzések nyilvántartása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendjéhez igazodik. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése az ellenőrzési évet követő évig a belső ellenőrzési egységen belül, illetve 10 évig a Kőbányai Polgármesteri Hivatal irattárában biztosított.

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.

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

A 2020. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. 2020. év első részében változó mértékű létszámhiánnyal küzdött a Belső Ellenőrzési Osztály, azonban szeptember 3-ától a rendelkezésre álló álláshelyek 100%-ban betöltésre kerültek.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést ellátó szervezeti egysége. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellátják a Kőbányai Önkormányzat mint jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó 19 intézmény, továbbá 11 nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végez az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytat a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő 4 gazdasági társaságnál, 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 2021. 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 2020. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálattal érintett szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – 34 ellenőri napot fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében támogatták a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály Számviteli Osztályán egy újonnan belépő kolléga, analitikus nyilvántartó és főkönyvi könyvelő munkáját, továbbá hozzájárultak a Kőbányai Egyesített Bölcsődék önköltségszámítási szabályzatának aktualizálásához és annak a gyakorlatban történő helyes alkalmazásához.

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 2020. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek (a belső kontrollrendszer öt elemére vonatkozóan), amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. évben a terv szerinti, lezárt ellenőrzések során csupán csekély és átlagos jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen harmincötöt, amelyekkel kapcsolatban huszonnégy javaslatot tettek. A tárgyévben befejezésre kerülő két rendszerellenőrzés kapcsán összesen nyolc csekély és átlagos jelentőségű megállapításra vonatkozóan hét javaslatot fogalmaztak meg a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében. A 2020. évben lefolytatott, de le nem zárt három vizsgálat során negyvenkét megállapításra vonatkozóan harminckét javaslatot rögzítettek a belső ellenőrök, e javaslatokkal kapcsolatos intézkedési terv elkészítése azonban a 2021. évben lesz esedékes. Kiemelt jelentőségű megállapítást a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. évben nem fogalmaztak meg.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően. 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 2020. 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 2020. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2020. (I. 21.) utasítása a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2020. (I. 31.) utasítása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2020. (I. 31.) utasítása a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2020. (I. 31.) utasítása a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének rendjéről és a vagyonyilatkozatok kezeléséről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 5/2020. (I. 31.) utasítása a közérdekű adatokról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2020. (VIII. 26.) utasítása a hiteles másolat készítéséről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 8/2020. (XII. 1.) utasítása a mennyiségi leltárfelvétellel leltározott tárgyi eszközök leltározásának és leltárellenőrzésének kivételes szabályairól.

A 2020. évben aktualizálásra került a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, amellyel egyidőben a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2020. (VII. 16.) utasításával a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló 2/2015. jegyzői utasítás hatályon kívül helyezése is megtörtént.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője 5/2015. (XI. 9.) utasításában rendelkezett a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról.

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

A 2020. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. évben vizsgálták a Kőbányai Csodapók Óvoda, a Kőbányai Csodafa Óvoda és a Kőbányai Gézengúz Óvoda, továbbá előző évről áthúzódó ellenőrzésként a Kőbányai Mászóka Óvoda és a Kőbánya Gyermekek Háza Óvoda munka- és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámolását.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2020. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét „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 hiányossággal kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Többnyire rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan, néhány szabályzatot azonban kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vizsgálata során – a belső szabályzatokra vonatkozóan – megfogalmazott javaslatok a munkaruha juttatási szabályzat aktualizálásra, elavult belső szabályzat hatályon kívül helyezésére, továbbá a Munkavédelmi szabályzathoz kapcsolódó kockázatértékelés felülvizsgálatára vonatkoztak.

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 Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelését csak a kockázatok értékelését követően tekintheti megfelelőnek.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2020. évben végzett ellenőrzések és az elmúlt évek vizsgálatainak 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 2020. 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 kontrolltevékenységét a 2020. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Csodafa Óvoda, a Kőbányai Csodapók Óvoda, a Kőbányai Gézengúz Óvoda, a Kőbányai Mászóka Óvoda és a Kőbányai Gyermek Ház Óvoda munka- és védőruha beszerzésére-, nyilvántartására- és elszámolására irányuló vizsgálat során a belső ellenőrök a védőeszközök intézményi szintű nyilvántartásának, valamint a munkaruha analitikus nyilvántartásának teljeskörű és pontos vezetésére tettek javaslatokat.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a vizsgálat alá vont szervek vezetői által megfogalmazott intézkedések 2020. évben maradéktalanul teljesültek, melyről a vezetői beszámolás is megtörtént.

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 biztosítania kell a visszacsatolást és az utasításokat.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének az Iratkezelési Szabályzatról szóló 4/2019. (VI. 26.) utasítása határozza meg.

A 2020. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

Az ellenőrzés összességében a 2020. 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 „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 2020. évben elvégzett vizsgálatok, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzés hatékonyságának növelése a következő évek kiemelt prioritásai közé tartozik, amelyhez a feltételek 2020 szeptemberétől rendelkezésre állnak.

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 vizsgálattal érintett szervezetek és szervezeti egységek vezetői számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2020. ellenőrzési évben lezárt vizsgálatok során megfogalmazott harmincegy 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 harmincegy intézkedésből a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályára vonatkozó kilenc intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2021. évben lesz esedékes. A 2020. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó tárgyévi huszonkettő, valamint 2019. évről áthúzódó, irányítószervi ellenőrzésekkel kapcsolatos huszonegy intézkedést az érintett vezetők maradéktalanul végrehajtották.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó, 2016-2017. évekről áthúzódó öt intézkedésből kettő teljesült, három pedig részben teljesült.

Az intézkedések végrehajtásának 2020. december 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek: 1. melléklet: Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2020. évi módosított ellenőrzési terve
2. melléklet: Létszám és erőforrás
3. melléklet: Ellenőrzések
4. melléklet: Tevékenységek
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Módosított 2020. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések									
1.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Közterület-felügyelet szabályozottságának, valamint működésük szabályosságának vizsgálata.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Közterület-felügyelet rendelkezik-e a feladatellátásukat segítő belső szabályzatokkal, továbbá bizonyosságot adni a működésük szabályosságáról.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel.	30	szabály-szerűségi	III. negyedév	Kőbányai Közterület-felügyelet
2.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály szabályozottságának-, az előirányzatokkal való gazdálkodás szabályosságának vizsgálata.	2019. március 1 – 2019. december 31.	Annak megállapítása, hogy a vizsgálat alá vont szervezeti egység rendelkezik-e a jogszabály által meghatározott belső szabályzatokkal, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy az előirányzatokkal való gazdálkodás	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel.	50	rendszer	I.-IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
				során betartották-e a jogszabályi követelményeket és a belső utasítások rendelkezéseit.					
3.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	2016. - 2020. év	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata.	Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel.	15	utó	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzendő ellenőrzés.)									
4.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Német Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen betartja-e az együttműködési megállapodásban foglaltakat, továbbá a kapott támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok-, valamint a Kőbányai Önkormányzattal	21	szabályszerűségi	II. negyedév	Kőbányai Német Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
		felhasználásának vizsgálata.			kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel.				
5.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának-, továbbá a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	2019. év	Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzat teljeskörűen betartja-e az együttműködési megállapodásban foglaltakat, továbbá a kapott támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok-, valamint a Kőbányai Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel.	19	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Roma Önkormányzat
6.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a honlap aktualizáltságának ellenőrzése a közzéteendő közérdekű adatok tekintetében.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. a 2019. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, dokumentumok, továbbá a honlapjuk vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	21	szabályszerűségi	II. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
7.	2019. évben elmaradt ellenőrzés	A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.	2019. év	Annak megállapítása, hogy a Nonprofit Kft. szabályszerűen járt-e el a beszerzések lebonyolításakor, eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, valamint rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	50	rendszer	III-IV. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések									
8.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Csodapók Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	21	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Csodapók Óvoda

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

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
11.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	4	rendszer	I. negyedév	Kőbányai Mászóka Óvoda
12.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	8	rendszer	I. negyedév	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda

Jóváhagyva a 292/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozattal.

Létszám és erőforrás

2. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	4,00	3,00	4,00	680,00	680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680,00	680,00	40,00	40,00	0,00	0,00	640,00	640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	4,00	3,00	4,00	607,00	607,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607,00	607,00	40,00	40,00	0,00	0,00	567,00	567,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	73,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Kőbányai Gézenyűz Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Kőbányai Gyermek Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Kőbányai Kincskereső Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

⁷ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tény

Tevékenységek

4. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	279,00	279,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	328,00	328,00	0,00	0,00	680,00	680,00	0,00	0,00	680,00	680,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	206,00	206,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	328,00	328,00	0,00	0,00	589,00	589,00	0,00	0,00	589,00	589,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	206,00	206,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	328,00	328,00	0,00	0,00	589,00	589,00	0,00	0,00	589,00	589,00
aa) Saját szervezetnél	95,00	95,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	39,00	39,00	0,00	0,00	328,00	328,00	0,00	0,00	478,00	478,00	0,00	0,00	478,00	478,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	111,00	111,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111,00	111,00	0,00	0,00	111,00	111,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	73,00	73,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,00	91,00	0,00	0,00	91,00	91,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	20,00	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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00
aa) Saját szervezetnél	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Kőbányai Gyermek Háza Óvoda	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetnél	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Kőbányai Kincskeresők Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
aa) Saját szervezetnél	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00	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	18,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00	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	18,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

Intézkedések megvalósítása¹

5. számú melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		26	22	45	93,75
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	26	0	23	88,46
II. Irányított szervek összesen					
	1. Kőbányai Csodafa Óvoda	0	6	6	100,00
	2. Kőbányai Csodapók Óvoda	0	4	4	100,00
	3. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0	5	5	100,00
	4. Kőbányai Mászóka Óvoda	0	4	4	100,00
	5. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0	3	3	100,00

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.