

**Előterjesztés a Képviselő-testület részére
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2014. 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. tv. 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.

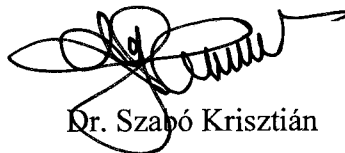
A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készítettük el a belső ellenőrzés 2014. évi ellenőrzési tervét.

A 2014. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni. 2013. évtől kezdődően jelentős változást jelentett a közoktatási rendszer átalakítása és az önkormányzat feladataiban bekövetkező változás, amelyre a 2014. évi ellenőrzések tervezésénél kiemelten figyelmet fordítottunk.

Döntési javaslat:

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

Budapest, 2013. november 13.


Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

**...../2013. (... ..) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2014. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az 1. mellékletben foglalt 2014. évi ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő:	azonnal
Feladatkörében érintett:	a jegyző a Belső Ellenőrzési Csoport

1. melléklet a ... / 2013. (...) KÖKT határozathoz

**2014. ÉVI
ELLENŐRZÉSI TERV**

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
belső ellenőrzéséhez**

2013. november

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzéséhez

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. tv. 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* éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó *módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal elkészítettük a belső ellenőrzés 2014. évi ellenőrzési tervét.*

A 2014. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni. 2013. évtől kezdődően jelentős változást jelentett a közoktatási rendszer átalakítása és az önkormányzat feladataiban bekövetkező változás, amelyre a 2014. évi ellenőrzések tervezésénél kiemelten figyelmet fordítottunk.

Az ellenőrzési terv a stratégiai terv alapján megállapított prioritásokon és a 2014. évben feltételezhetően rendelkezésére 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

- 1) a stratégiai ellenőrzési terv,
- 2) a kockázatkezelési rendszer,
- 3) 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 2014. 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 a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatánál. Ahogyan a 2013. évi ellenőrzési terv elkészítésekor, úgy jelenleg (a 2014. évi ellenőrzési terv kidolgozásakor) is szükségesnek látjuk ellenőrizni – a szervezeti változásokkal leginkább érintett területeken – az átszervezést követően kialakult új intézmény (szervezeti egység) működésének szabályosságát, gazdaságosságát és hatékonyságát, valamint a belső kontrollrendszer kialakítását. 2013. évben csökkent a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás, ugyanakkor az egyéb nem ellenőri feladatok a vártnál

jobban növekedtek, melyből kifolyólag 2013. évben több ellenőrzés végrehajtása elmaradt. Ezen ellenőrzéseket 2014. évre ismételtén beterveztük. Emellett kiemelt prioritással kezeli a belső ellenőrzés az önkormányzati vagyon hatékony felhasználásának ellenőrzését.

A Csupa Csoda Óvodánál az intézményvezető személyében bekövetkező változás, a Gépmadár Óvodánál a 2013. évi nagyszabású beruházások, felújítások indokolják a vagyongazdálkodás (leltározás, selejtezés) ellenőrzését.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi változások átültetése a gyakorlatba jelentős kockázattal jár, ezért 2014. évre előirányoztuk ennek ellenőrzését is a Gazdasági és Pénzügyi Irodán.

A három önállóan gazdálkodó költségvetési szervnél a megelőző ellenőrzési években megvalósított beszámolási tevékenységet alátámasztó folyamatok részletes vizsgálatát 2014. évben egy gazdasági társaság (a KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.) vizsgálatával tervezzük kiegészíteni.

A 2014. évi terv összeállításánál figyelmet fordítottunk az utóbbi években nem ellenőrzött célterületek vizsgálatára, ennek megfelelően előirányoztuk a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál a közbeszerzések szabályszerűségi ellenőrzését.

A felsorolt kockázati tényezők alapján az ellenőrzés a 2014. ellenőrzési évben kiemelt fontosságú ellenőrzéseket tervez [d] pontban részletezve].

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

A belső ellenőrzés tevékenység ellátására 2014. évben rendelkezésre álló kapacitást az 1. melléklet szemlélteti. Az Önkormányzat 2014. január 1-jén két fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatását tervezi. 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 a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt követelményeknek.

A 2014. évi kapacitástervnél

- 1) a kétévente kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE továbbképzés II.) két fő belső ellenőr,
- 2) a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén szintén két fő belső ellenőr,
- 3) a szakvizsgára felkészítő tanfolyamon egy a közigazgatási szakvizsgára kötelezett belső ellenőr, valamint
- 4) a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által szervezett konferenciákon három fő ellenőr részvételével számoltunk.

Az Önkormányzatnál 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 „Complex 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 (759 nap) figyelembe véve az egyéb okokból kiesett napokat és a tervezett fizetett szabadságnapokat (117 nap), ellenőrzésre és a támogató tevékenységekre **642 nap** áll rendelkezésre.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása

Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását a 2014. évi ellenőrzési terv **2-3. mellékletek** részletesen tartalmazzák.

A mellékletek [a Bkr. 3. § (4) b)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatják

- 1) az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintését,
- 2) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- 3) az ellenőrzések célját,
- 4) az ellenőrizendő időszakot,
- 5) a szükséges ellenőrzési kapacitást,
- 6) az ellenőrzések típusát és módszereit,
- 7) az ellenőrzések tervezett ütemezését, valamint
- 8) 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

da) a Polgármesteri Hivatalon belül

- ⇒ a belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése;
- ⇒ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtási helyzete;
- ⇒ az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele (2013. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés);
- ⇒ az iskolák üzemeltetési feladat ellátó szervezet működése (2013. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés);

db) a Gazdasági társaságok közül

- ⇒ a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.-nél
 - a pénzkezelés rendje;
 - a leltározási, selejtezési folyamat szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása;

dc) az önállóan gazdálkodó intézmények közül

- ⇒ a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése;

dd) az önállóan működő intézményeknél

- ⇒ a vagyongazdálkodás (Kőbányai Gépmadár és a Csupa Csoda Óvodánál);
- ⇒ az ételmezési ellátás (Kőbányai Fekete István Általános Iskolánál);

tárgyában tervezzük a 2014. évi ellenőrzéseket megvalósítani. A 2014. ellenőrzési évben négy szabályszerűségi ellenőrzést (150 ellenőri nap felhasználásával), egy pénzügyi ellenőrzést (65 ellenőri nap felhasználásával), három rendszerellenőrzést (90 ellenőri nap felhasználásával) terveztünk. A két Óvodánál a rendszerellenőrzéssel együtt a 2013. évi ellenőrzések kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának utóellenőrzését is tervezzük (**2-3. mellékletek**).

Az ellenőrzéseket 2014. 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 2014. 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 (102 nap) és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és a támogató tevékenységekre a 2013. évben **642 nap** áll rendelkezésre.

A tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre **15 napot**, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) **152 napot** terveztünk.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható **475 napból** tanácsadó tevékenységre **40 napot** (6,2%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig **70 napot** (**10,9%**) különítettünk el.

A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja az ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységek (ellenőrzési program összeállítás, 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:	2014. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	Tervezett ellenőrzések I.
	3. melléklet:	Tervezett ellenőrzések II.
	4. melléklet:	Létszám és erőforrás
	5. melléklet:	Ellenőrzések
	6. melléklet:	Tevékenységek

Budapest, 2013. november 11.

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	112
Tárgyévi munkanapok száma	253
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	759
Tervezett fizetett szabadság	102
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	642
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	15
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	365

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.	M	Az oktatási rendszer átalakításához kapcsolódó vagyon átadás-átvétele	2012.12.31. - 2013.01.01	Az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	40	szabályszerűségi	I. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda
2.	M	Az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezet működése	2013.01.01. - 2013.06.30.	Üzemeltetési folyamat szabályozottsága, szabályszerűsége és hatékonysága	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	60	teljesítmény	II. negyedév	Az üzemeltetési feladatokat ellátó költségvetési szerv, vagy szervezeti egység
3.	M	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi változások átültetése a gyakorlatba	2013. év és 2014. I. félév	Az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottsági helyzete a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások területén	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	65	pénzügyi	III.-IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda
4.	M	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése	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.	40	szabályszerűségi	IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal kiválasztott szervezeti egységei
Gazdasági társaságok ellenőrzése									
1.	M	A Kőbányai Kerületgondnoksági és Településtudományi Non-profit Közhasznú Kft. beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok	2013. év és 2014. I. félév	A pénzkezelés rendje, 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.	40	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Kerületgondnoksági és Településtudományi Non-profit Közhasznú Kft. (KÖKERT)

Tervezett ellenőrzések II.

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
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések								
1	K	Az élelmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtottsága és a befizetések alakulása	2013. év egy kiválasztott hónapja	működés szabályszerűsége	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	30	szabályszerűségi	I. negyedév
2.	M	A vagyongazdálkodás vizsgálata és a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	2013. januártól - 2014. márciusig	A leltározási, valamint a selejtezési folyamatok szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának helyzete (leltározás, feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezése, hasznosítása), valamint az ellenőrzött óvodáknál alkalmazott eszköznyilvántartások megfelelése. Érintve a 2013. évi ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzetét.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	25	rendszer	II. negyedév
3.	M	A vagyongazdálkodás vizsgálata és a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése			Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok, adatszolgáltatások, pénzügyi beszámoló vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezéseivel.	25	rendszer	II. negyedév
4.	M	Az önnállóan gazdálkodó intézmény közbeszerzéseinek vizsgálata	2012. és 2013. év	A közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése	Adatbekérés, tanúsítvány kérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok, adatszolgáltatások, pénzügyi beszámoló vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezéseivel.	40	szabályszerűségi	III. negyedév

Tervezett ellenőrzések II.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda valamint a Fekete István Általános Iskola
Csupa Csoda Óvoda
Gépmadár Óvoda
Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ

Létszám és erőforrás

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. 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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	0,0	3,0	0,0	642,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	642,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	3,0		3,0		642,0		0,0		0,0		642,0	0,0	0,0		0,0	
II. Irányított szervek összesen	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	0,0
1. <i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
2. <i>Kőbányai Egészségügyi Szolgálat</i>	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	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. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

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. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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.

Ellenőrzések

5. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,0	0,0	150,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	90,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	60,0	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	9,0	0,0	435,0	0,0	0,0	0,0	435,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	0,0	150,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	90,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	60,0	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	9,0	0,0	435,0	0,0	0,0	0,0	435,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	2,0		80,0				1,0		65,0				0,0		0,0				1,0		60,0				0,0		0,0				0,0		0,0				4,0	0,0	205,0	0,0	0,0	0,0	205,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	2,0		70,0				0,0		0,0				2,0		50,0				0,0		0,0				0,0		0,0				0,0		0,0				4,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések⁵	0,0		0,0				0,0		0,0				1,0		40,0				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
b) Soron kívüli ellenőrzések⁶																																	70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések⁷																																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
II. Irányított szervek összesen	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	0,0	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	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. Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	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	0,0	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	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
aa) Saját szervezetnél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
2. Kőbányai Egészségügyi Szolgálat	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	0,0	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	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
aa) Saját szervezetnél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
c) Terven felüli ellenőrzések																																	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

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

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 Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ 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 tűrőhatár alá csökkent

Tevékenységek

6. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. 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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	435,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	642,0	0,0	0,0	0,0	642,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	435,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	642,0	0,0	0,0	0,0	642,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	205,0	0,0	0,0	0,0	0,0		40,0		0,0		15,0		0,0		152,0		0,0		412,0	0,0	0,0	0,0	412,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	120,0	0,0	0,0	0,0															120,0	0,0	0,0	0,0	120,0	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
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	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	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. Kőbányai Egészségügyi Szolgálat	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	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	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	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	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	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	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 6. sz. mellékletéről 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.