

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2017. évi ellenőrzési tervének módosításáról és 2018. évi ellenőrzési tervéről**

**I. Tartalmi összefoglaló**

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 Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) 380/2016. (XII. 15.) határozatával elfogadta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2017. évi ellenőrzési tervét.

A 2017. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása. 2016 novemberében a 2017. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitásával számolt a Belső Ellenőrzési Osztály úgy, hogy egy fő belső ellenőr már ismert, 2017. szeptember végéig tartó fizetés nélküli szabadságát figyelembe vette.

A 2017. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy a hozzátartozója ápolása miatt távollévő belső ellenőr egész évben nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, valamint egy fő belső ellenőri álláshelyet csak 2017. április 3-ától sikerült betölteni, továbbá a volt belső ellenőrzési vezető 2016. június 1-jétől felmentési idejét töltötte.

A fentiek figyelembe vételével a 2017. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 683 napról 473 napra csökkent, ami 210 munkanap kiesést jelent. A kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett napok száma várhatóan 130 ellenőri nappal fog csökkenni az év végéig.

A 130 ellenőrzési nap csökkenés miatt a 2017. évre tervezett ellenőrzésekből három vizsgálatot javaslok törölni, a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálatát a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzését, valamint a munka- és védőruha juttatás szabályozásának, a beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálatát a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó óvodáknál.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével, a stratégiai terv célkitűzéseivel összhangban, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a belső ellenőrzés 2018. évi ellenőrzési terve.

A 2018. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtandó ellenőrzések, valamint a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, továbbá új intézményvezetői kinevezéssel

érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, 18 óvoda, Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait a munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A Bkr. 2017. január 1-jétől hatályos módosításának megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések. A belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.

## II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2017. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása segíti a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, jogi személy és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

## III. Döntési javaslat

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

Budapest, 2017. december „8”



Dr. Szabó Krisztián

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2017. (XII. 14.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2017. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2018. évi ellenőrzési tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi módosított ellenőrzési tervét az 1. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi ellenőrzési tervét a 2. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal**

2017. évi módosított kapacitásterv

2017. év	Eredeti	Módosított
<b>Tárgyévi naptári napok száma</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	113	113
Tárgyévi munkanapok száma	252	252
<b>Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)</b>	<b>1008</b>	<b>1008</b>
Tervezett fizetett szabadság	99	97
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	226	438
<b>Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma</b>	<b>683</b>	<b>473</b>
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	26	18
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	45	18
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	60	15
<b>Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma</b>	<b>400</b>	<b>270</b>

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
<b>A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1.	M	A költségvetési szerv közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek vizsgálta a lebonyolítására és az elszámolására kiterjedően.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek lefolytatása során a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásai szerint járt-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálta, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	50	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
2.	K	A költségvetési szerv belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költségtérítések vizsgálata.	2016. év	Vizsgálni és értékelni a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek kifizetéseit.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	30	pénzügyi	III. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

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
3.	K	A kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata a költségvetési szervnél.	2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és Kőbányai Önkormányzat, jogi személy kialakította-e a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó szabályozást, valamint betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálta, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
<b>A költségvetési szerveknél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
4.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának, valamint munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, továbbá 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. Vezetői interjúk készítése.	50	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Egyesített Bölcsődék

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
5.	M	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	I. negyedév	Kocsis Sándor Sportközpont
6.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Aprók Háza Óvoda

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
7.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Hárslevelű Óvoda
8.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Gyöngyike Óvoda



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
9.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Zsivaj Óvoda

Létszám és erőforrás

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi módosított ellenőrzési terve		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	4,0		2,0		473,0		0,0		0,0		473,0	0,0	0,0		0,0	

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

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

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

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

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

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

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

## Ellenőrzések

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi módosított ellenőrzési terve		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>7</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>		külső ellenőri		db		saját ellenőri		külső ellenőri		db		saját ellenőri		külső ellenőri		db		saját ellenőri		külső ellenőri		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>I. Polgármesteri Hivatal összesen</b>		3,0	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	285,0	0,0	0,0	0,0	285,0	0,0		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>		1,0		20,0		0,0		2,0		80,0		0,0						0,0		0,0		0,0		3,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0		
<b>ab) Irányított szerveknél</b>		2,0		90,0		0,0						0,0		4,0		80,0		0,0				0,0		6,0	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	170,0	0,0		
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>						0,0						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>b) Soron kívüli ellenőrzések<sup>6</sup></b>																									0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0		

- 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.
- 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.
- Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.
- Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
- Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.
- 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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent

## Tevékenységek

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi módosított ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 embernap <sup>5</sup>		külső embernap <sup>6</sup>		saját embernap		külső embernap <sup>7</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
		I.	Polgármesteri Hivatal összesen	285,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	473,0	0,0	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	100,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0			18,0	0,0			152,0	0,0			288,0	0,0	0,0	0,0	288,0	0,0
ab)	Irányított szervezetnél	170,0	0,0	0,0	0,0													170,0	0,0	0,0	0,0	170,0	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
b)	Soron kívüli kapacitás	15,0	0,0	0,0	0,0													15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0

<sup>1</sup> Ellenőrzések tábláról hivatkozva.

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

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

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

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

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

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

**2018. évi ellenőrzési terve**

**1. A 2018. évi ellenőrzési terv alapjai**

- 1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. 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.
- 1.2. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett az éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2018. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2018. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal), a Kőbányai Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok és a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék, 18 óvoda, Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait a munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A Bkr. 2017. január 1-jétől hatályos módosításának megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések. A belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.
- 1.5. Az ellenőrzési terv a stratégiai terven, a kockázatelemzési dokumentumban megállapított prioritásokon, valamint a 2018. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.

**2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:** a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a belső ellenőrök által összeállított kockázatelemzési dokumentum, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései.

**3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatása**

- 3.1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és a felülvizsgált fő folyamatokban rejlő kockázatok képezték. A kockázatok szintfelmérését és minősítését az ellenőrzés elvégezte, kijelölte a kockázatos

területeket, majd ennek megfelelően összeállította a 2018. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2018. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreként végrehajtandó ellenőrzések, valamint a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, továbbá új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.
- 3.3. Az utóbbi években ellenőrzéssel nem érintett KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata lett előírányozva.
- 3.4. A Kőbányai Csodapók Óvoda vizsgálatát az intézményvezető személyében bekövetkező változás indokolja.
- 3.5. A közbeszerzésekre vonatkozó jogszabályi háttér jelentősen megváltozott 2015. év végén és a 2016. év elején, ezért fontos annak vizsgálata, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél a lefolytatott közbeszerzési eljárások során betartásra kerültek-e az új jogszabályi előírások.
- 3.6. A 2017. évi tervezés során az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatok közül a béren kívüli juttatások szabályszerűségének, az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata lett előírányozva a Kőbányai Polgármesteri Hivatal esetében.
- 3.7. A költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések között került tervezésre négy óvoda munkaruha és védőruha juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának, valamint három óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.
- 3.8. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ belső ellenőreként végzett ellenőrzés témája az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.

#### **4. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

- 4.1. A Belső Ellenőrzési Osztály 2016. év második félévétől egy fő belső ellenőri álláshellyel bővült, ennek következtében három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség 2018 évben. A tervezés során azonban figyelembe kellett venni egy munkatárs tartós távollétét.
- 4.2. 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 Bkr.-ben előírt követelményeknek.
- 4.3. A 2018. évi kapacitástervnél a kétévente kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE továbbképzés II.) három fő, a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén, a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon négy fő részvétele lett tervezve.
- 4.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének alárendelve végzi feladatát. Az ellenőrzések végrehajtásán, az egyéb feladatokon (beszámolás, tervezés, ellenőrzések nyilvántartása, vezetői feladatok) és a tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem

végez, így funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított. A belső ellenőri feladatok ellátásához a számítógép, laptop és az Internet elérhetőség, ezzel együtt az Online Jogtár elérhetősége is biztosított.

- 4.5. A 2017. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 4.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1000 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 230 nap), 770 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

## **5. A tervezett ellenőrzések és ütemezésük**

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben és kockázatértékelésben meghatározott prioritások alapján az alábbi ellenőrzéseket tervezi.
  - 5.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél a közbeszerzési eljárások vizsgálata.
  - 5.1.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a béren kívüli juttatás szabályszerűségének, az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.
  - 5.1.3. A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél és a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.
  - 5.1.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
  - 5.1.5. A költségvetési szerveknél a Kőbányai Csodapók Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata, továbbá négy óvoda munka- és védőruha juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának, valamint három óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.
  - 5.1.6. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál az intézmény szabályozottságának, létszám- és bér-gazdálkodásának, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.
  - 5.1.7. Az ellenőrzések típusa szerint a 2018. évben 12 szabályszerűségi ellenőrzés (310 ellenőri nap felhasználásával), egy pénzügyi ellenőrzés (15 ellenőri nap felhasználásával), hét rendszerellenőrzés (125 ellenőri nap felhasználásával) és egy utóellenőrzés (20 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre. (4. melléklet).
- 5.2. Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását [a Bkr. 31. § (4) a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatja a 2018. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 5.3. Az ellenőrzések ütemezése 2018. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.

## **6. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

- 6.1. A 2018. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt, ugyanakkor a tervezés során már ismert tartós távollétet (egy fő belső ellenőr 2018. március végéig fizetés nélküli szabadságon lesz, hozzátartozója ápolása miatt) tartalmazza a terv (1., 3. melléklet).

- 6.2. A 2018. évben az ellenőrzési tevékenységekre fordítható 770 nappól oktatásra, továbbképzésre 26 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 152 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 592 nappól tanácsadó tevékenységre 45 nap (7,6%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 77 nap (13,01%) került elkülönítésre. (1., 5. melléklet).
- 6.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja az ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységek (ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, tárgyalások) időtartamait is. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.
- 6.5. A 3-5. melléklet 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 bontásban mutatja be a tervezett ellenőrzéseket.
- 6.6. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

<u>Melléletek</u>	1. melléklet:	2018. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	Tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek



Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal

## 2018. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	4	1460
2.	Kieső munkaidő			690
3.	Fizetett ünnepek	115	4	460
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	4	132
5.	Átlagos betegszabadság	9	4	36
6.	Fizetés nélküli szabadság*	62	1	62
7.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			770
8.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			470
9.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			77
10.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			45
11.	Képzés (pl. 10%)			26
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			152
13.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			770
14.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			770
15.	Tartalékidő			-
16.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
17.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

\* Egy fő belső ellenőr 2018. március végéig fizetés nélküli szabadságon lesz hozzátartozója ápolása miatt, ami 62 munkanap kiesést jelent.

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
<b>A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályszerűségi vizsgálata.	2017. év	Vizsgálja a Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályozottságát és elszámolását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	40	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
2.	jogszabály-változással érintett folyamat	A költségvetési szervnél lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint az eljárások lefolytatása során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	50	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
3.	kötelező ellenőrzési feladat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás támogatás-felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése.	2018. II. negyedév	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás támogatás-felhasználásánál a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendelet előírásai szerint jártak-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	15	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
4.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál betartották-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezéseket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	30	rendszer	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály és Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
5.	A végrehajtottsága jelentős	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	2016. és 2017. évek	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	utó-ellenőrzés	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
6.	új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	A Kőbányai Csodapók Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Csodapók Óvoda
<b>Egyéb ellenőrzések</b> (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)									
7.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Görög Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Görög Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
8.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Horvát Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Horvát Önkormányzat
9.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Lengyel Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Lengyel Önkormányzat

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
10.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Ruszin Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak betartását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	I-II. negyedév	Kőbányai Ruszin Önkormányzat
11.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél (Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.) a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének mintavételes vizsgálata, valamint a közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint a szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztott közbeszerzési eljárás lefolytatása során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések, továbbá vizsgálni, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a közzéteendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	45	szabályszerűségi	III. negyedév	KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
12.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének mintavételes vizsgálata, valamint a kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint a szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztott közbeszerzési eljárás lefolytatása során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések, továbbá vizsgálni, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	45	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>									
13.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának vizsgálata.	2017. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	II. negyedév	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
14.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2017. év	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.	15	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Mászóka Óvoda
15.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2017. év	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.	15	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Gépmadár Óvoda
16.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2017. év	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.	15	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Bóbita Óvoda
17.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2017. év	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.	15	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda



Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
18.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	2017. év	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.	15	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Csupa Csoda Óvoda
19.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Kiskakas Óvoda
20.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Kékvirág Óvoda

Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
21.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	A költségvetési szervnél az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének vizsgálata.	2017. év és 2018. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv vezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	10	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Gézengúz Óvoda

## Létszám és erőforrás

## 3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	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) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	0,00	2,00	0,00	473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00		2,00		473,00		0,00		0,00		473,00	0,00	80,00		0,00		393,00	0,00	0,00		0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2</sup>Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup>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).

<sup>4</sup>Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup>Pl. titkárnő.

<sup>6</sup>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.

<sup>7</sup>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.



<sup>3</sup>Saját ellenőri napok száma. Közzolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup>Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

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

<sup>6</sup>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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrés határ alá csökkent.

<sup>7</sup>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 feltüntet adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.



- <sup>2</sup>Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- <sup>3</sup>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.
- <sup>4</sup>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.
- <sup>5</sup>Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- <sup>6</sup>Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- <sup>7</sup>Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- <sup>8</sup>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 szervezetek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntet adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.