

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2018. évi ellenőrzési jelentéséről**

I. Tartalmi összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítette el.

A 2018. évi ellenőrzési jelentés kiterjed valamennyi, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervnél folytatott belső ellenőrzésre.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2018. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látták el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse az ellenőrzött szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az általa vezetett szerv tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását.

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

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket hajtottak végre. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére 3 alkalommal került sor. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el belső ellenőrzési tevékenységüket. Az ellenőrzési terv 2018 decemberében módosításra került.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése, mely az előterjesztés 2. melléklete.

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást-, továbbá 18 intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg. Az ellenőrzött szervezetek (szervezeti

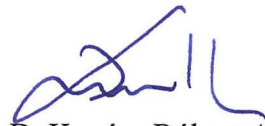
egységek) vezetői ezeket elfogadták, a szükséges intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra történő előterjesztés céljából megküldték a Belső Ellenőrzési Osztályra. A 18 intézkedésből 13 intézkedés tárgyévben megvalósult, melyről az érintett vezetők be is számoltak. A fennmaradó 5 intézkedés beszámolási kötelezettsége 2019. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó 17 intézkedésből 8 intézkedés tekintetében 2018. évben megtörtént a beszámolás, 9 intézkedésre vonatkozóan – tekintettel az intézkedési tervben meghatározott határidő-módosítás kezdeményezésére – a beszámolási kötelezettség szintén 2019. évben lesz esedékes.

A 2018. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, személyes felelősség megállapítására, felelősségrevonásra szükség nem volt.

II. Döntési javaslat

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

Budapest, 2019. május „10”



D. Kovács Róbert Antal

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019. (... ..) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2018. évi ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. évi ellenőrzési jelentését elfogadja.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztálya
éves ellenőrzési jelentése a 2018. évről

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 2018. 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/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok..... | 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..... | 12 |
| II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése | 12 |
| II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése..... | 15 |
| II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése..... | 15 |
| II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése..... | 18 |
| II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése | 19 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása..... | 19 |

Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2018. évre vonatkozó 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) bekezdésében foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

A 2018. 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 2018. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseit,
- b) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályszerűségét,
- c) a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás és a 2018. szeptember 30-ai helyi önkormányzati képviselői időközi választás támogatás-felhasználását,
- d) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtását négy nemzetiségi önkormányzatnál,
- e) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségét, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását,
- f) a Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központ szabályozottságát, létszám- és bérgazdálkodását,
- g) a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározását, selejtezését,
- h) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodását (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében),
- i) a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működését.

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

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseket végeztek. 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.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőrök a helyszínen, elsősorban az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok elemzésével és értékelésével, a belső szabályzatokban található leírások, útmutatók és ellenőrzési nyomvonalak felhasználásával, valamint 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 2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzési Osztály az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr. és a Pénzügyminisztérium útmutatói alapján készült el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2018. 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 408/2017. (XII. 14.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évi ellenőrzési tervét. A 2018. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása. A 2018. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a Belső Ellenőrzési Osztály 2018. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2019. évi ellenőrzési tervéről szóló 460/2018. (XII. 13.) KÖKT határozatával fogadta el (1. melléklet).

A jóváhagyott módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Kőbányai Önkormányzatnál 12 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

| Ellenőrzés típusa | Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint) | Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint) |
|-----------------------------|--|--|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 10 | 215 |
| Pénzügyi ellenőrzés | 2 | 33 |
| Soron kívüli ellenőrzés | 0 | 32 |
| Összesen | 12 | 280 |

Soron kívüli ellenőrzésre a 2018. évi módosított ellenőrzési tervben 32 ellenőri nap került elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a Kőbányai Önkormányzat belföldi és külföldi kiküldetéseinek, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítései,
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás támogatás-felhasználásának pénzügyi,

- c) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak,
- d) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtásának,
- e) a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának,
- f) a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának,
- g) a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének szabályszerűségi ellenőrzése.

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 2018. évi belső ellenőri kapacitás

[nap]

| Kapacitásigény | Tervezett napok száma | | Teljesített napok száma |
|----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| | eredeti | módosított | |
| Terv szerinti ellenőrzések | 470 | 248 | 262 |
| Soron kívüli ellenőrzés | 77 | 32 | 38 |
| Tanácsadói tevékenység | 45 | 10 | 8 |
| Oktatás, továbbképzés | 26 | 12 | 10 |
| Egyéb tevékenység | 152 | 137 | 120 |
| Összesen | 770 | 439 | 438 |

2017 novemberében a 2018. 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, 2018. március végéig tartó fizetés nélküli szabadságát figyelembe vette.

2018 novemberében a 2018. évi terv módosításakor a Belső Ellenőrzési Osztály egy fő belső ellenőr 2018. december végéig tartó fizetés nélküli szabadságával, valamint egy 2018 novemberéig tartó üres belső ellenőri álláshellyel számolt, ezáltal a belső ellenőri kapacitást az eredeti tervhez képest 331 nappal csökkentette.

A 2018. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás további (18 nappal) csökkent azáltal, hogy egy fő belső ellenőri álláshelyet egész évben nem sikerült betölteni, a feladatokat ellátó belső ellenőrök a tervezettnél kevesebb szabadságot vettek ki, így a tervezettnél 17 nappal többet tudtak ellenőrzési tevékenységre fordítani. A fentiek figyelembevételével 2018. évben a ledolgozható munkanapok száma 439 napról 438 napra csökkent.

3. táblázat

A 2018. évben megvalósított ellenőrzések

| Ellenőrzés típusa | Ellenőrzések száma | Ellenőri napok száma |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 11 | 238 |
| Pénzügyi ellenőrzés | 4 | 62 |
| Összesen | 15 | 300 |

A tervezett ellenőrzési feladatokra fordítható összes munkanaphoz (280 nap) viszonyítva 107,14%-os teljesítést mutat a 2018. évben teljesített 300 ellenőrzési nap, mivel a rendelkezése álló erőforrást az ellenőrzési feladatok ellátására fordította a Belső Ellenőrzési Osztály.

A 2018. évben három soron kívüli ellenőrzés elrendelése vált szükségessé. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2018. szeptember 30-ai helyi önkormányzati képviselői időközi választás költségelszámolásának, a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében), valamint a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésének soron kívüli ellenőrzése került elrendelésre.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2018. évben tíz ellenőrzést lezártak, továbbá öt ellenőrzést kezdtek meg.

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának (a közös költségek elszámolását megalapozó számlák tartalma, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása és a ráfordítások elszámolása tekintetében), a Kőbányai Kincskeresők Óvoda pénzügyi és munkaügyi működésének (a Kőbányai Önkormányzathoz beérkezett dolgozói és szülői bejelentések tekintetében) és két óvodánál (a Kőbányai Kékvirág Óvodánál és a Kőbányai Gézengúz Óvodánál) az eszközök és a források leltározásának, selejtezésének helyszíni vizsgálatát a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben zárták le.

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának helyszíni vizsgálatát Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2018. évben lezárták, de az ellenőrzési jelentésének megküldése a 2019. évre áthúzódott.

A 2018. évben lezárt tíz ellenőrzés négy nemzetiségi önkormányzatot, két irányított költségvetési szervet és a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztályát (két alkalommal), valamint a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályát (két alkalommal) érintette. A két irányított költségvetési szervnél, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál és a Kőbányai Kiskakas Óvodánál a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a költségvetési szervek belső ellenőrként végeztek ellenőrzést.

A 2018. évben végrehajtott tíz ellenőrzés mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi éves ellenőrzési jelentését, a 2019. évi belső ellenőrzési tervét, az irányított költségvetési szervek 2019. évi belső ellenőrzési terveit. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott, a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2018. 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 a 2018. évben is alkalmazta a Pénzügyminisztérium útmutatója szerinti ellenőrzést követő felmérő lapot. Az ellenőrzést követő felmérő lap az ellenőrzött szervezeti egységektől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének elsődleges eszköze.

Az ellenőrzést követő felmérő lap segítséget nyújt a belső ellenőrzés hatékonyságával és eredményességével kapcsolatos információk összegyűjtésében, a lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében. A visszaérkezett ellenőrzést követő felmérő lapokból megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek vezetői, valamint dolgozói harmonikusan

együttműködtek a vizsgálatok során. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzöttek problémáival, igényeivel kapcsolatban.

I/1/b) A 2018. 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 2018. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2018. 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 kapcsolatban érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban 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

Az év folyamán az I/1/a) pontban leírtak miatt csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása (2. melléklet).

A belső ellenőrzés feladatát a 2018. ellenőrzési évben két fő belső ellenőr látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének ellátásához a Kőbányai Polgármesteri Hivatal épületében egy irodában kialakított három munkaállomás állt rendelkezésre.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

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 előírt követelményeknek.

A 2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az „ÁBPE-továbbképzés II.”, a belső ellenőrök két évente kötelező szakmai továbbképzésén vettek részt (egy fő az „Uniós támogatások ellenőrzése”, egy fő pedig a „Rendszerellenőrzés” képzésen).

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a 2018. évben is kiemelt szerepe volt a különböző szintű és szervezésű szakmai képzéseknek, továbbképzéseknek. A belső ellenőrök részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2018. 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 a Bkr. 18. §-ában¹ meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. 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, arról másolatot készíthettek.

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

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.

A 2018. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezeti egységek 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 2018. 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 jóváhagyott éves ellenőrzési terv ellenőrzési feladatairól, az ellenőrzöttek és az ellenőrzési témák megnevezésével, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontjáról, az ellenőrzésben részt vett ellenőrök nevéről, a jelentősebb megállapítások, javaslatok számáról, az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan vezet nyilvántartást a Belső Ellenőrzési Osztály.

A belső ellenőrök az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ának megfelelő nyilvántartást vezetnek.

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

A 2019. évben a Belső Ellenőrzési Osztály feladatai között szerepel a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a tizenegy kőbányai nemzetiségi önkormányzat és a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének Bkr. előírásainak megfelelő ellátása.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak ellátása során a 2019. évben kiemelt figyelmet kell fordítani a Bkr. változásainak betartására, 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, a stratégiai és éves ellenőrzési terveknel az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

Ez összesen 20 intézményt érint, – a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező – Kőbányai Egyesített Bölcsődéket, 17 óvodát, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központot és a Kocsis Sándor Sportközpontot.

A 2018. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség, az előre nem látható tényezők miatt azonban két fő tudott részt venni a feladatok végrehajtásában. A 2019. év legfontosabb feladata a rendelkezésre álló álláshely szakmai gyakorlattal rendelkező munkatárssal történő betöltése, szakmai feladatai ellátásának elősegítése lesz.

A 2019. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében

- a belső ellenőri továbbképzéseken, szakmai fórumokon és kerekasztalbeszélgetéseken 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 a 2018. évi tanácsadó tevékenységét igény szerint, a belső ellenőrzési tevékenység folyamatába építve látta el a vizsgálattal érintett szervezetek és szervezeti egységek tekintetében, rendszerint szóbeli megkeresések alapján eseti jelleggel nyújtott támogatást a döntések előkészítéséhez, általában nem dokumentált formában.

A tanácsadási tevékenység a következő témakörökhöz kapcsolódott: a különböző juttatások elszámolásához, eszköz beszerzésekkel kapcsolatos dokumentációk elkészítéséhez, az Állami Számvevőszék ellenőrei részére átadott anyagok előkészítéséhez.

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 2018. 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 2018. évben összességében 18 javaslatot fogalmaztak meg a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében, ezek között kilenc kiemelt megállapítás volt (4. táblázat).

4. táblázat

2018. évi kiemelt megállapítások

| Vizsgálat tárgya | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|---|-----------------------------|--|
| A belföldi és külföldi kiküldetések szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költségterítések vizsgálata. | A Kőbányai Önkormányzat jogi személy belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatait nem rögzítették szabályzatban. | Hiányos kontroll-környezet. | Kezdeményezzék a Kőbányai Önkormányzat jogi személyre vonatkozóan a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályok rögzítését. |
| | Az alkalmazott külföldi kiküldetési rendelvevények sorszámot nem tartalmaztak. | Hiányos kontroll-környezet. | Kezdeményezzék a kiküldetésrendelvevények tekintetében a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal szemben támasztott kezelési szabályok betartását. |

| Vizsgálat tárgya | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|---|--|--|---|
| | A megállapodásokról a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése hiányzik, így azok nem felelnek meg a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. | Hiányzó kontroll. | A belső ellenőrzés javasolta, hogy a jövőben a kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően járjanak el a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében. |
| A Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályszerűségi vizsgálata. | A 2017. évben két alkalommal fordult elő, hogy a dolgozó nem fizette vissza a jogalap nélkül felvett béren kívüli juttatás összegét a harminc napot meghaladó távollét esetében. | Hiányzó kontroll. Információ és kommunikáció hiányossága. | A jövőben törekedjenek a cafetéria-túlfizetésekre vonatkozó intézkedések megtételére a visszafizetések rendezése érdekében. |
| | A Széchenyi Pihenő Kártya feltöltéshez kapcsolódó számviteli bizonylatok mellé néhány esetben nem csatoltak utalványlapot. | Hiányzó kontroll. | Gondoskodjanak a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően arról, hogy minden számviteli bizonylat mellé külön írásbeli rendelkezést csatoljanak. |
| A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Görög Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata. | A vizsgált időszakban a Kőbányai Görög Önkormányzat nevében a banki- és pénztári gazdasági eseményekhez kapcsolódó bevételeknél és kiadásoknál több esetben az elnökhelyettes és a képviselő igazolt teljesítést, valamint utalványozott, azaz nem a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. | Hiányos kontroll-környezet. Hiányzó kontroll. | Javasoljuk a Kőbányai Görög Önkormányzat elnökének, hogy a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlatot szüntesse meg. |
| A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Horvát Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata. | A vizsgált időszakban a Kőbányai Horvát Önkormányzat nevében a banki- és pénztári gazdasági eseményekhez kapcsolódó bevételeknél és kiadásoknál több esetben az elnökhelyettes és a képviselő igazolt teljesítést, valamint utalványozott, azaz nem a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. | Hiányzó kontroll. | Javasoljuk a Kőbányai Horvát Önkormányzat elnökének, hogy a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlatot szüntesse meg. |

| Vizsgálat tárgya | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|---|-------------------|--|
| A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Lengyel Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata. | A vizsgált időszakban a Kőbányai Lengyel Önkormányzat nevében a banki- és pénztári gazdasági eseményekhez kapcsolódó bevételeknél és kiadásoknál több esetben az elnökhelyettes és a képviselő igazolt teljesítést, valamint utalványozott, azaz nem a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. | Hiányzó kontroll. | Javasoljuk a Kőbányai Lengyel Önkormányzat elnökének, hogy a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlatot szüntesse meg. |
| A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Ruszin Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartásának vizsgálata. | A vizsgált időszakban a Kőbányai Ruszin Önkormányzat nevében a banki- és pénztári gazdasági eseményekhez kapcsolódó bevételeknél és kiadásoknál több esetben az elnökhelyettes és a képviselő igazolt teljesítést, valamint utalványozott, azaz nem a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el. | Hiányzó kontroll. | Javasoljuk a Kőbányai Ruszin Önkormányzat elnökének, hogy a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlatot szüntesse meg. |

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és szervezeti egységeknél 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, illetve szervezeti egységek esetében 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 2018. évben lezárt ellenőrzések tapasztalatai alapján a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli. A belső kontroll szabályozás kiegészítése, a hiányzó elemek pótlása 2019. szeptember végéig elkészül.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 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 (ügyrendekben, szervezeti és működési szabályzatokban) rögzített és a költségvetési szervek tagjai számára megismerhető.

A 2018. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének 12/2018. (IX. 28.) utasítása a kiadmányozás rendjéről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 11/2018. (IX. 25.) utasítása a gépjárművek üzemeltetéséről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2018. (V. 25.) utasítása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési szabályzatáról,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2018. (IX. 21.) és a 14/2018. (IX. 28.) utasítása az önköltségszámításról,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2018. (IX. 21.) és a 15/2018. (IX. 28.) utasítása a számlarendről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 8/2018. (IX. 21.) és a 16/2018. (IX. 28.) utasítása a számlatükörről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 17/2018. (X. 1.) utasítása a pénzkezelésről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 9/2018. (IX. 21.) utasítása a Polgármesteri Hivatal pénz- és értékkezelésének rendjéről,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 18/2018. (XI. 12.) utasítása a számviteli politikáról,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 19/2018. (XI. 29.) utasítása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkavédelmi szabályzatáról,
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 20/2018. (XI. 29.) utasítása a Kőbányai Polgármesteri Hivatal tűzvédelmi szabályzatáról,
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének 1/2018. (V. 25.) utasítása az önkormányzati költségvetési szervek adatvédelmi és adatkezelési szabályzatáról.

Az Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályairól szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 1/2016. (X. 19.) közös utasítása, az Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek pénz- és értékkezelésének szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 1/2017. (III. 1.) közös utasítása és a Közzolgálati Szabályzatról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2017. (III. 14.) utasítása felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént a 2018. évben.

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 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.

A gyakorlat és a humán erőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbkésztését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közzolgálati 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 figyelembevételére és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

A 2018. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben vizsgálták a Kőbányai Önkormányzat jogi személy külföldi és belföldi kiküldetésével kapcsolatos feladataira, a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a gépjárművek használatával kapcsolatos költségek elszámolására, a béren kívüli juttatásaira, az óvodák eszközeinek és forrásainak leltározására és selejtezésére vonatkozó szabályozást, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ tevékenységének szabályozottságát, valamint a Kőbányai Önkormányzat és a vizsgált négy nemzetiségi önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást (a továbbiakban: Együttműködési Megállapodás).

Az ellenőrzés összességében a 2018. évben vizsgált területek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékelte. A vizsgált területeknél a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat területekre vonatkozóan az ellenőrzött költségvetési szervek és szervezeti egységek munkatársai kisebb hiányossággal kialakították az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek kontrollkörnyezetét. Az irányított költségvetési szervek többnyire rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan, azonban néhány szabályzatot kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

Nem rögzítették szabályzatban a Kőbányai Önkormányzat jogi személy belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatait.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 5/2009. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítása „A gépjárművek használatával kapcsolatos költségek elszámolásának szabályairól a Kőbányai Polgármesteri Hivatalban és az önállóan működő intézmények vezetői vonatkozásában” nem felel meg a hatályos jogszabályoknak, mert a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993. (V.12.) Korm. rendeletre hivatkozik, amely 2010. május 1-jétől hatálytalan, továbbá azt a hatályos, a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 4. § d) pontjával szükséges kiegészíteni.

Az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzatoknál rendelkezésre álltak az Együttműködési Megállapodásban hivatkozott szabályzatok, ugyanakkor előfordult hogy a szabályzatok megismerési nyilatkozatát a feladatellátásban résztvevő elnökhelyettes és képviselő nem írta alá.

Az ellenőrzés felhívta a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ intézményvezetőjének figyelmét arra, hogy a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályba lépett módosításának megfelelően a Kockázatkezelési Szabályzat helyett integrált kockázatkezelés eljárásrendet kell kialakítani. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ székhelyében és a telephelyeiben bekövetkező változás miatt a Tűzvédelmi szabályzatot aktualizálni szükséges.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a kontrollkörnyezet javítása érdekében javaslatokat fogalmaztak meg

1. a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál
 - a. a Kőbányai Önkormányzat jogi személyre vonatkozóan a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályok rögzítésére,

- b. a gépjárművek használatával kapcsolatos költségek elszámolásának szabályairól a Polgármesteri Hivatalban és az önállóan működő intézmények vezetői vonatkozásában című 5/2009. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítás felülvizsgálatára és a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálására,
2. az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzatoknál
 - a. a jelenleg hatályos szabályzatok megismerési nyilatkozatának aláírására.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a vizsgált nemzetiségi önkormányzatoknál a hatályos szabályzatok megismerési nyilatkozatát a feladatellátásban résztvevő elnökhelyettes és képviselő is aláírta. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál elkészítették a kiküldetésekről szóló jegyzői utasítás tervezetét, amely a belföldi és a külföldi kiküldetés szabályait is tartalmazza, és kiterjed a Kőbányai Önkormányzat jogi személyre is. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztályának vezetőjétől kapott tájékoztató alapján a gépjárművek használatával kapcsolatos költségek elszámolásának szabályairól a Polgármesteri Hivatalban és az önállóan működő intézmények vezetői vonatkozásában című 5/2009. polgármesteri és jegyzői közös utasítás hatályon kívül helyezésére a polgármesteri és a jegyzői közös utasítások deregulációjáról szóló utasítástervezetben kerül sor várhatóan 2019. április 30-áig. A gyakorlatban az utasítás annyiban alkalmazható, amennyiben nem ellentétes a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekkel.

E dokumentumok folyamatos felülvizsgálata, a változó jogszabályi környezet, szervezeti struktúrák és alkalmazott gyakorlat alapján történő aktualizálása – amelynek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében – továbbra is fontos feladat.

II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelése csak a kockázatok értékelését követően tekinthető megfelelőnek.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. Az utasításban meghatározásra került a kockázatkezelés értékelésének folyamata, amelynek végrehajtása várhatóan a 2019. évben valósul meg.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységét „korlátozottan 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 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 Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) utasításában rögzítésre került a

szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje. Az utasításban meghatározásra került, hogy mi a teendő, ha a szabálytalanságot a Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamely munkatársa, a vezetője, vagy ha valamely költségvetési szerv vezetője, illetve, ha a Belső Ellenőrzési Osztály valamely munkatársa észleli. Az utasításban meghatározásra kerültek a szabálytalanság észlelését követően szükséges intézkedések, az eljárások megindításáról és a szabálytalanságok/intézkedések nyilvántartásáról.

A Bkr. 6. § (4) bekezdését a 2016. október 1-jétől hatályos, az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § g) pontja módosította. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében a „szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét” szövegrész helyébe a „szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” szöveg lépett.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál szükséges (a 2016. október 1-jétől hatályos Bkr.-ben rögzített) a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét utasításban rögzíteni.

A 2018. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2019. évben vizsgálták a Kőbányai Önkormányzat jogi személy külföldi és belföldi kiküldetésének, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek, a béren kívüli juttatásainak elszámolását. Vizsgálták, hogy a Kőbányai Kiskakas Óvoda intézményvezetője betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ vezetője a vizsgált időszakban szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, továbbá a négy nemzetiségi önkormányzat elnöke betartotta-e az Együttműködési Megállapodásban foglaltakat.

Az ellenőrzés összességében a 2018. évben vizsgált területek kontrolltevékenységét „korlátozottan megfelelőnek” ítélte.

A külföldi és a belföldi kiküldetések ellenőrzésekor a belső ellenőrök megállapították, hogy a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél alkalmazott külföldi kiküldetési rendelvevények sorszámat nem tartalmaztak. A kiküldetési rendelvevényeken nem tüntették fel az utazással kapcsolatos költségelszámolásokat, a tényleges költségeket. A belső ellenőrzés javasolta, hogy a külföldi kiküldetés elrendelésénél és költségelszámolásánál nyomda által előállított szigorú számadás alá vont bizonylatot alkalmazzanak, ahol az elrendelés mellett az elszámolás adatai is megjelennek. A kiküldetési rendelvevényeket az aljegyző írta alá, mint kötelezettségvállaló és kiküldetést elrendelő, a munkáltató helyett. A napidíj-elszámolások és a napidíjak után elszámolható személyi jövedelemadó előlegek, illetve járulékok mértékének megállapításánál figyelembe vették az ide vonatkozó jogszabályi rendelkezést.

A Kőbányai Önkormányzat jegyzője és a személygépkocsit munkába járáshoz rendszeresen igénybe vevő munkavállaló között létrejött megállapodások tartalmazták a szükséges aláírásokat, de azokon a pénzügyi ellenjegyzések formailag hiányosak voltak, mivel a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás a megállapodásokról hiányzott, így azok nem feleltek meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A jogszabályoknak megfelelően a napi munkába járáshoz megvásárolt bérlet 86%-ának megfelelő költségtérítés került elszámolásra és kifizetésre. Az írásbeli nyilatkozatok hitelesek, jegyzői és munkavállalói aláírással, keltezéssel, bélyegző lenyomattal ellátottak voltak.

A béren kívüli juttatások kontrolltevékenységét vizsgálva a belső ellenőrzés megállapította, hogy a béren kívüli juttatások elszámolására vonatkozóan két eset kivételével a Községi Szabályzatnak megfelelően jártak el Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál. A 2017. évben két dolgozó a harminc napot

megaladó távolléte ellenére nem fizette vissza a jogalap nélkül felvett béren kívüli juttatás összegét. A Széchenyi Pihenő Kártya feltöltéséhez kapcsolódó számviteli bizonylatok mellé néhány esetben nem csatoltak utalványlapot.

A nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy

- az elemi költségvetések elkészítése az Ávr., benyújtása az Együttműködési Megállapodás előírásainak,
- a rovatok közötti átcsoportosítások a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek aláírásával, az Ávr. rendelkezéseinek és az Együttműködési Megállapodás előírásainak,
- a 2017. évi költségvetési beszámolók elkészítése, a Magyar Államkincstár KGR rendszerébe történő feltöltése az Együttműködési Megállapodásban foglaltaknak megfelelően

történtek mind a négy nemzetiségi önkormányzat esetében.

A vizsgált időszakban előfordult, hogy nemzetiségi önkormányzatok nevében a banki- és a pénztári gazdasági eseményekhez kapcsolódó bevételeknél és kiadásoknál az elnökhelyettes és/vagy a képviselő igazolt teljesítést, valamint utalványozott, annak ellenére, hogy írásbeli felhatalmazással nem rendelkeztek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (7) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzatnál a kiadási előirányzat terhére kötelezettségvállalásra, (teljesítésigazolásra) és utalványozásra a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

Az elszámolásra kiadott előlegek vizsgálatkor az ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolásra kiadott előlegnél olykor a Kőbányai Önkormányzat aljegyzője engedélyezte a 6 munkanapban megállapított elszámolási határidő meghosszabbítását. Az ellenőrzés javasolta, hogy a Kőbányai Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek pénz- és értékkezelésének szabályzatáról szóló 1/2017. (X. 26.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás következő aktualizálásánál az elszámolási határidő hosszabbításának engedélyezési jogkörét terjesszék ki a készpénz felvételt engedélyező vezetőkre az elszámolások nyomon követhetősége érdekében.

A négy nemzetiségi önkormányzatnál a leltárak és selejtezések alkalmával az ide vonatkozó polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzített előírásokat betartották.

A belső ellenőrzés a 2018. évben a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a mintavétellel kiválasztott személyi anyagokat áttekintve és megállapította, hogy a közalkalmazottak néhány kivétellel szabályosan lettek besorolva, a személyi juttatások kifizetése és a bérmaradvány felhasználása szabályosan történt. A belső ellenőrzés a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ kontrolltevékenységére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

A 2018. évi ellenőrzési évben vizsgált óvodánál a leltárak és selejtezések alkalmával az ide vonatkozó polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzített előírásokat betartották. A belső ellenőrzés az ellenőrzött óvoda kontrolltevékenységére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

A belső ellenőrzés a kontrolltevékenységek eredményes működtetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg

1. a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál

- a kiküldetési rendelvevények tekintetében a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal szemben támasztott kezelési szabályok betartásának,
- a kiküldetés a munkáltató, illetve az egyéb munkáltatói jogkört gyakorló általi elrendelésének, illetve a munkáltatói jogkört gyakorló távolléte esetén a munkáltatói jogkör átadásáról szóló felhatalmazás elkészítésének (Önkormányzat jogi személynél) kezdeményezésére

- c. a pénzügyi ellenjegyzések formai megfelelésére,
 - d. a visszafizetések rendezése érdekében a cafetéria-túlfizetésekre vonatkozó intézkedések megtételére,
 - e. Széchenyi Pihenő Kártya feltöltés számviteli bizonylataira vonatkozóan, az utalványlapok elkészítésére, csatolására,
2. a négy nemzetiségi önkormányzatnál
- a. a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlat megszüntetésére,
 - b. a pénztárból felvett készpénz elszámolási határidejének meghosszabbítására vonatkozóan.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként:

- A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Személyügyi Osztály vezetője az érintett munkatársak figyelmét felhívta a pénzügyi ellenjegyzés szabályainak betartására, valamint a kiküldetési rendelvevények kapcsán a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal szemben támasztott kezelési szabályok betartására, és részükre a belső továbbképzést megtartotta.
- Az alpolgármesterek feladatköréről és a polgármester helyettesítéséről szóló polgármesteri utasítástervezet elkészült, amely a munkáltatói jog gyakorlására is kiterjed. Ennek hatályba lépéséig egyedileg írásban kell a munkáltatói jog átadásáról intézkedni.
- A számfejtést végző és a távollétet rögzítő kolléganők figyelmét felhívták arra, hogy az információt azonnal és folyamatosan szolgáltatassák egymásnak a tartósan távollévő dolgozókról, és a visszafizetésről a legrövidebb időn belül értesítsék az érintett munkatársat.
- A Széchenyi Pihenő Kártya feltöltéssel és utalványozásával kapcsolatos feladatokat ellátó munkatárs figyelmét felhívták arra, hogy fokozottabb figyelmet fordítson az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (3) bekezdésében foglaltakra.
- Az ellenőrzéssel érintett négy nemzetiségi önkormányzat elnökei a jogszabályba ütköző, helytelen gyakorlatot megszüntetették, azaz csak az elnökök igazolnak teljesítést, valamint utalványoznak.
- Amennyiben a pénztárból felvett készpénz elszámolási határideje nem tartható az elszámolási határidő meghosszabbításának engedélyezését a belső utasításban megjelölt személyeknél kezdeményezik.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét „korlátozottan 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 a 3/2012. (III. 28.) utasítása az Ügyiratkezelési Szabályzatról határozza meg.

A 2018. évben ellenőrzött költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

Az ellenőrzés összességében a 2018. évben vizsgált területek az információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” ítélte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött költségvetési szervek és szervezeti egységek 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 az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét megfelelőnek értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a szervezet tevékenységének, 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 képviselő-testületi, illetve bizottsági döntések folyamatos nyomon követése havi rendszeres tájékoztatókkal történik.

A monitoring eljárások során észlelt problémák okait kivizsgálták és megtették a szükséges intézkedéseket a tapasztalt problémák megszüntetése érdekében.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét, valamint mindazokat az erőforrásokat (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.), amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek.

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 vizsgálatlal érintett szervezetek, illetve szervezeti egységek számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2018. ellenőrzési évben megfogalmazott 18 javaslat alapján az érintett költségvetési szervek, gazdasági társaságok, illetve szervezeti egységek vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A 18 intézkedésből 5 intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2019. évben esedékes.

A 2016-2017. évekről áthúzódó 17 intézkedésből 9 intézkedés beszámolási kötelezettsége szintén a 2019. évben lesz esedékes, mivel az intézkedési tervben meghatározott határidő módosítását kezdeményezték. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályozására vonatkozó feladat végrehajtására a szervezeti egység vezetője határidő és feladat módosítást kért, mivel a jegyzői és polgármesteri utasítás módosítástervezetének elkészítését követően, a Jogi Osztállyal történt

egyeztetéskor világossá vált, hogy a feladat végrehajtása csak egy új szabályzat megalkotásával lehetséges, mert a módosítás nincs figyelemmel a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (4) bekezdés j) pontjára.

A 2018. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyévi 13 és a megelőző évről áthúzódó 8, összesen 21 intézkedést maradéktalanul végrehajtották. 2019 februárjában további öt intézkedés végrehajtásáról számolt be az ellenőrzött szervezeti egység vezetője.

Az intézkedések végrehajtásának 2019. január 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

- 1. melléklet: 2018. évi módosított ellenőrzési terv a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzéséhez
- 2. melléklet: Létszám és erőforrás
- 3. melléklet: Ellenőrzések
- 4. melléklet: Tevékenységek
- 5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2019. február 14.


Hegedűs Károly
mb. belső ellenőrzési vezető

2018. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV
a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
belső ellenőrzéséhez

Elfogadva a 460/2018. (XII. 13.) KÖKT határozattal

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

2018. évi módosított kapacitásterv

| 2018. év | Eredeti | Módosított |
|--|----------------|-------------------|
| Tárgyévi naptári napok száma | 365 | 365 |
| Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma | 115 | 115 |
| Tárgyévi munkanapok száma | 250 | 250 |
| Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő) | 4 | 4 |
| Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre) | 1000 | 1000 |
| Tervezett fizetett szabadság | 132 | 80 |
| Becsült egyéb okból kieső napok száma | 98 | 481 |
| Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma | 770 | 439 |
| Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma | 26 | 12 |
| Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma | 152 | 137 |
| Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma | 45 | 10 |
| Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma | 77 | 32 |
| Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma | 470 | 248 |

| 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 |
|---|---|---|------------------------|---|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések | | | | | | | | | |
| 1. | az elmúlt években nem vizsgált folyamat | A költségvetési szerv belöldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költség-térítések vizsgálata. | 2016. év | Vizsgálni és értékelni a Kőbányai Önkormányzat belöldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek kifizetéseit. | Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. | 18 | penzügyi | I. negyedév | Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály |
| 2. | az elmúlt években nem vizsgált folyamat | A Kőbányai Polgármesteri Hivatal béren kívüli juttatásainak szabályszerűségi vizsgálata. | 2017. év | Vizsgálni 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 | II-III. 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 |
| Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.) | | | | | | | | | |
| 4. | 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 | 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 |
|--------|--|---|-------------------------------|---|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| | | | | | kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése. | | | | |
| 5. | 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. | 20 | szabályszerúségi | I-II. negyedév | Kőbányai Horvát 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 |
|--------|--|--|-------------------------------|---|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| | | | | | Vezetői interjúk készítése. | | | | |
| 6. | 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. | 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 |
|--------|--|---|-------------------------------|---|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| | | | | | Vezetői interjúk készítése. | | | | |
| 7. | 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. | 20 | szabályszerűségi | I-II. negyedév | Kőbányai Ruszin 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 |
|--------|--|---|------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| | | | | | Vezetői interjúk készítése. | | | | |
| 8. | az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat | A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének mintavételes vizsgálata, valamint a kötelezően 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 kötelezően | Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. | 45 | szabályszerűségi | III-IV. negyedév | Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. |

| 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 |
|--|--|---|------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| | | | | közzeendő adatokra vonatkozó előírásoknak. | | | | | |
| Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések | | | | | | | | | |
| 9. | az elmúlt években nem vizsgált szervezet | A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának vizsgálata. | 2017. év | Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat. | Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. | 20 | szabályszerűségi | II-III. 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 |
|--------|--|---|-------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| 10. | 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 |
| 11. | 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 |
|--------|--|---|-------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------------|---|
| 12. | 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

2. melléklet az ellenőrzési jelentéshez

| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. év | | 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 | | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap | | más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap | | ellenőri nap | | betölteni tervezett létszám (fő) | | rendelkezésre álló létszám (fő) | |
| Helyi önkormányzat (I+II.) | | 4,00 | 4,00 | 2,00 | 2,00 | 439,00 | 438,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 439,00 | 438,00 | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 0,00 | 359,00 | 355,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen | 4,00 | 4,00 | 2,00 | 2,00 | 389,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 389,00 | 380,00 | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 0,00 | 309,00 | 297,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 Csupa Csoda 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 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 |
| 7. | 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 |
| 8. | Kőbányai Gézenqúz Óvoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Kőbányai Gyermek Ház 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 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 |
| 11. | 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 |
| 12. | Kőbányai Kékvirág Óvoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | 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 |
| 14. | Kőbányai Kiskakas Óvoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Kőbányai Mászoka 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 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 |
| 17. | 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 |
| 18. | 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 |
| 19. | 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 |
| 20. | Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ | 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 |
| 21. | 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.

Ellenőrzések

3. melléklet az ellenőrzési jelentéshez

| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. év | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | Rendszerellenőrzés | | | | | | 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 |
| | 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 | | ellenőri nap | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 10,00 | 9,00 | 215,00 | 238,00 | 0,00 | 0,00 | 1,50 | 3,00 | 33,00 | 62,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,50 | 12,00 | 280,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 280,00 | 300,00 | |
| I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen | 6,00 | 6,00 | 165,00 | 180,00 | 0,00 | 0,00 | 1,50 | 3,00 | 33,00 | 62,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,50 | 9,00 | 230,00 | 242,00 | 0,00 | 0,00 | 230,00 | 242,00 | |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 6,00 | 5,50 | 165,00 | 178,00 | 0,00 | 0,00 | 1,50 | 1,50 | 33,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,50 | 7,00 | 198,00 | 204,00 | 0,00 | 0,00 | 198,00 | 204,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | 1,00 | 40,00 | 42,00 | 0,00 | 0,00 | 1,50 | 1,50 | 33,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,50 | 2,50 | 73,00 | 68,00 | 0,00 | 0,00 | 73,00 | 68,00 | |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 4,00 | 4,00 | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 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 | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 83,00 | |
| ac) Egyéb ellenőrzések⁵ | 1,00 | 0,50 | 45,00 | 53,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,50 | 45,00 | 53,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 53,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás⁷ | | 0,50 | | 2,00 | | 0,00 | | 1,50 | | 36,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 2,00 | 32,00 | 38,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 38,00 | |
| ba) Saját szervezetnél | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 1,00 | | 7,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 1,00 | | 7,00 | | 0,00 | | 7,00 | |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | | 0,50 | | 2,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,50 | | 2,00 | | 0,00 | | 2,00 | |
| bc) Egyéb ellenőrzések | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,50 | | 29,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,50 | | 29,00 | | 0,00 | | 29,00 | |
| II. Irányított szervek összesen | 4,00 | 3,00 | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 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 | 3,00 | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 | |
| 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Kőbányai Csodafa 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. Kőbányai Csodapók 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5. 2018. szeptember 1-jével a Kőbányai Mocorgó Óvodába) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 7. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 8. Kőbányai Gézenqúz Óvoda | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | |
| 9. Kőbányai Gyermek 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 11. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 12. Kőbányai Kékvirág Óvoda | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,50 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | |
| 13. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 14. Kőbányai Kiskakas Óvoda | 1,00 | 1,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | 1,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | |
| 15. Kőbányai Mászóka 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 16. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 17. Kőbányai Recse-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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 18. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 19. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 20. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ | 1,00 | 1,00 | 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 | 1,00 | 1,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 20,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | 1,00 | 1,00 | 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 | 1,00 | 1,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 20,00 | |
| 21. 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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.

| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. 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 |
| | 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.) | 280,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 137,00 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 439,00 | 438,00 | 0,00 | 0,00 | 439,00 | 438,00 |
| I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen | 230,00 | 242,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 137,00 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 389,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 389,00 | 380,00 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 198,00 | 204,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 137,00 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 357,00 | 342,00 | 0,00 | 0,00 | 357,00 | 342,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 73,00 | 68,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 137,00 | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 232,00 | 206,00 | 0,00 | 0,00 | 232,00 | 206,00 |
| ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett) | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 83,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 83,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 45,00 | 53,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 53,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 53,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 32,00 | 38,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 32,00 | 38,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 38,00 |
| ba) Saját szervezetnél | 0,00 | 7,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 7,00 | | 0,00 | | 7,00 |
| bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett) | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 2,00 | | 0,00 | | 2,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 29,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 29,00 | | 0,00 | | 29,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 58,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 Csupa Csoda Óvoda (beolvaszt 2018. szeptember 1-jével a Kőbányai Mocorgó Óvodába) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 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 |
| 7. 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 |
| 8. Kőbányai Gézengúz Óvoda | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 |
| 9. Kőbányai Gyermek Ház 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 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 |
| 11. 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 |
| 12. Kőbányai Kékvirág Óvoda | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 |
| 13. 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 |
| 14. Kőbányai Kiskakas Óvoda | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 18,00 |
| 15. Kőbányai Mászóka 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 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 |
| 17. 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 |
| 18. 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 |
| 19. 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 |
| 20. Bárka Kőbányai Humán Szolgáltató Központ | 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 |

¹ Ellenőrzések tábláról 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.

5. melléklet az ellenőrzési jelentéshez

Intézkedések megvalósítása

| Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2018. év | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ¹ | Tárgyévi intézkedések ² | Ebből végrehajtott ³ | Megvalósítási arány |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 8 | 13 | 21 | 100,00 |
| I. Polgármesteri Hivatal összesen | 8 | 13 | 21 | 100,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | - |

¹ Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

² Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

³ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁴ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.