

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület részére**  
**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési**  
**Osztálya 2020. évi ellenőrzési tervének módosításáról**

**I. Tartalmi összefoglaló**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2019. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről, valamint a 2020. évi ellenőrzési tervéről szóló 416/2019. (XII. 19.) határozatával a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) elfogadta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2020. évi ellenőrzési tervét.

A 2020. év folyamán előre nem vagy csak részben látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükséges a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása.

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

2020. szeptember 3-ától a Belső Ellenőrzési Osztály teljes létszámmal végezte feladatait, különböző nehezítő körülményekkel kellett azonban számolnia a Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének. Egy munkatársunk a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályáról került a Belső Ellenőrzési Osztályra, így a Bkr. 20. §-ában rögzítettek szerint, egy évig bizonyosságot adó tevékenységet nem végezhet. Emellett a pályakezdő munkatárs betanulása is jelentősen befolyásolta a 2020. évi ellenőrzési terv alakulását.

Mindezek figyelembevételével a 2020. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 832 napról 680 napra csökkent, ami 152 munkanap kiesést jelent. A terv szerinti vizsgálatokra fordítható kapacitás várhatóan 211 ellenőri nappal fog csökkenni ez év végéig. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak a 2020. évben soron kívüli ellenőrzést nem volt szükséges lefolytatniuk, így az erre tervezett 40 ellenőri nap 0 ellenőri napra csökkent.

A belső ellenőrzésnek a 2020. évi terv módosításánál nem csak a kapacitáshiány miatt elmaradt vizsgálatokkal kell számolnia, de a kettő – 2019. évben megkezdett és 2020. évre áthúzódott – ellenőrzés befejezésére fordított, összesen 12 ellenőri nappal is.



A Kőbányai Önkormányzat által irányított Kőbányai Kincskeresők Óvoda évközben beolvadt a Kőbányai Mászóka Óvodába, így annak tervezett vizsgálata elmaradt.

A fentiek alapján a 2020. évre tervezett ellenőrzésekből javasolom törölni

- a) a Kőbányai Kincskeresők Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának,
- b) a Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának,
- c) a Kőbányai Zsivaj Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- d) a Kőbányai Rece-Fice Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- e) a Kőbányai Hárslevelű Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- f) a Kőbányai Aprók Háza Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- g) a Kőbányai Kékvirág Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- h) a Kőbányai Kiskakas Óvodában dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének,
- i) a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának,
- j) a Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány kapott támogatásai szabályszerű felhasználásának, valamint
- k) a Kőbányai Mocorgó Óvodában a munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának

vizsgálatát.

## **II. Hatásvizsgálat**

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2020. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

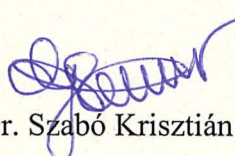
## **III. A végrehajtás feltételei**

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

## **IV. Döntési javaslat**

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

Budapest, 2020. december „ 11. ”

  
Dr. Szabó Krisztián



*1. melléklet az előterjesztéshez*

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2020. (XII. 17.) határozata  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési  
Osztálya 2020. évi ellenőrzési tervének módosításáról**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve 1-5. mellékletének a módosítását az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2020. december 31.  
Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője



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

2020. évi módosított kapacitásterv

<b>2020. év</b>	<b>Eredeti</b>	<b>Módosított</b>
<b>Tárgyévi naptári napok száma</b>	<b>366</b>	<b>366</b>
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	114	115 <sup>1</sup>
Tárgyévi munkanapok száma	252	251
<b>Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)</b>	<b>1008</b>	<b>1004</b>
Tervezett fizetett szabadság	140	106
Becsült egyéb okból kieső napok száma	36	218
<b>Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma</b>	<b>832</b>	<b>680</b>
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	40	39
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	172	328
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	90	34
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	40	0
<b>Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma</b>	<b>490</b>	<b>279</b>

<sup>1</sup> A közszolgálati tisztviselők napján (július 1-je helyett 2020. évben július 3-a) a jegyző a munkavégzés alól felmentést adott, amely a tervezéskor még nem volt figyelembe vehető.



## Módosított 2020. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztály

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



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



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



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



Sorsz.	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célja	Módszere	Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
9.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Csodafa Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
10.	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	A Kőbányai Gézengúz Óvoda munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	2019. év	Annak megállapítása, hogy az Óvodában szabályozták-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, továbbá bizonyosságot adni arról, hogy a nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	20	szabályszerűségi	II-III. negyedév	Kőbányai Gézengúz Óvoda
11.	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	A Kőbányai Mászóka Óvoda munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és	2019. I-III. negyedév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok	4	rendszer	I. negyedév	Kőbányai Mászóka Óvoda



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



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

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

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



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

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

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

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

rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen				
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		ellenőri nap							
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	7,00	0,00	152,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	112,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	279,00	0,00	0,00	0,00	279,00	0,00		
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00	0,00	91,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	0,00	91,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		30,00		0,00		1,00		50,00		0,00		1,00		15,00		0,00		3,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00		
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	3,00		61,00		0,00		1,00		50,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	111,00	0,00	0,00	0,00	111,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00		0,00		0,00					0,00			0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	61,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	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	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	0,00		
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	1,00	0,00	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	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	1,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		21,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00		
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	1,00	0,00	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	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	1,00		20,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
8. Kőbányai Gyermek Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		1,00		8,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
9. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11. Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12. Kőbányai Kincskereső Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
14. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		1,00		4,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00		
15. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
16. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
18. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19. Bárka Kőbányai Humánügyi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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

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

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

A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

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

<sup>6</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajta végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőréshatár alá csökkent.

<sup>7</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.  
A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.



## Tevékenységek

5. melléklet

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



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évi ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
13.	<i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00
15.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Bárka Kőbányai Humán Szolgáltató Központ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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