

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2022. évi ellenőrzési tervéről

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.) rögzíti.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2021. évi ellenőrzési tervéről szóló 293/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozattal került elfogadásra a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2021. évi ellenőrzési terve.

2020. szeptember 3-ától a Belső Ellenőrzési Osztály teljes létszámmal látja el a feladatát, így 2020 novemberében egy belső ellenőrzési vezető és három belső ellenőr kapacitásának figyelembevételével került összeállításra a 2021. évi ellenőrzési terv. Az eredeti tervben szereplő 836 ledolgozható munkanap – a tervezett betegszabadság alulteljesítése miatt – várhatóan 860 napra módosul. A terv szerinti vizsgálatokra 480 nap helyett 511 ellenőri napot, a tanácsadói tevékenység végzésére 105 nap helyett 60 ellenőri napot, valamint az egyéb feladatokra (tervezés, beszámolás, adminisztráció, vezetői feladatok stb.) 171 nap helyett 225 ellenőri napot terveznek fordítani az év végéig a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai. A 2021. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor, ezért az eredetileg tervezett 40 ellenőri nap 0 napra csökken.

Tekintettel arra, hogy a 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő – 8 kőbányai óvodára és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék valamennyi tagintézményére kiterjedő – szabályszerűségi vizsgálat eredményes és színvonalas lefolytatása a tervezettnél jóval több kapacitást igényel, továbbá a koronavírus-járvány szükségessé tette egyes feladatok átszervezését, így 1 utóellenőrzés, valamint 2 szabályszerűségi ellenőrzés elvégzésére a tárgyévben már nem kerül sor.

A fentiek alapján a 2021. évre tervezett ellenőrzésekből javaslom törölni

- a) a Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzését,
- b) a Kőbányai Zsivaj, Rece-fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kékvirág, Kiskakas és Gézengúz Óvodában a költségvetési szervek dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálatát, valamint
- c) a Kőbányai Mocorgó Óvodában a költségvetési szerv munka- és védőruha-beszerzésének, -nyilvántartásának és -elszámolásának vizsgálatát.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével, a stratégiai terv célkitűzéseivel összhangban, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi ellenőrzési terve.

A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2021. évben elmaradt ellenőrzések, a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként elvégzendő vizsgálatok tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői, akik aláírásukkal jóváhagyták a vezetésük alatt álló intézményekre vonatkozó 2022. évi ellenőrzési terveket.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2021. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó, valamint a tanácsadói tevékenység végrehajtása segíti a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság és a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

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, 2021. december „ 9 ”



Dr. Szabó Krisztián

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2021. (XII. 16.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének módosításáról és a 2022. évi ellenőrzési tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi ellenőrzési tervének az 1-5. mellékletét az 1. melléklet szerint módosítja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: az 1. pont tekintetében 2021. december 31.
a 2. pont tekintetében 2022. december 31.

Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2021. évi módosított kapacitásterv

2021. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	365	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111	112 ¹
Tárgyévi munkanapok száma	254	253
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	4	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)	1016	1012
Tervezett fizetett szabadság	144	146
Becsült egyéb okból kieső napok száma	36	6
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	836	860
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	40	64
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	171	225
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	105	60
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	40	0
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	480	511

¹ A közszolgálati tisztviselők napján (július 1-je helyett 2021. évben július 2-án) a jegyző a munkavégzés alól felmentést adott, amely a tervezéskor még nem volt figyelembe vehető.

Módosított 2021. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések							
1.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal feladatkörében érintett szervezeti egysége a 2020. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Szervezési Osztálya	I. negyedév	20
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A Kőbányai Gyöngyike Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvoda rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidőnyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	rendszer	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	II-III. negyedév	39
3.	A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának,	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az intézményvezető	új intézményvezetői kinevezéssel érintett költségvetési szerv	rendszer	Kocsis Sándor Sportközpont	II. negyedév	44

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	létszám-, bér- és vagyongazdálkodásnak vizsgálata.	szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, szabályosan és naprakészen vezeti-e a munkaidő-nyilvántartást, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
4.	A költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Óvodákban a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Gyermek Ház Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei	III.-IV. negyedév	259
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
5.	A közalapítványok kapott támogatásai szabályszerű	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Közalapítványnál a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány,	I-II. negyedév	39

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	felhasználásának vizsgálata.	jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év			Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány		
6.	A kőbányai nemzetiségi Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályszerűen jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Ukrán Önkormányzat, Kőbányai Ruszin Önkormányzat, Kőbányai Szerb Önkormányzat, Kőbányai Román Önkormányzat	I. negyedév	40
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
7.	A Kőbányai Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Csodafa Óvoda	II. negyedév	5
8.	A Kőbányai Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Gézengúz Óvoda	II. negyedév	6

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év					
9.	A Kőbányai Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Mászóka Óvoda	II. negyedév	5
10.	A költségvetési szerv munka- és védőruha-beszerzésének, -nyilvántartásának és -elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka- és védőruha juttatást, valamint a munka- és védőruha beszerzést, nyilvántartást és elszámolást szabályszerűen hajtják-e végre, illetve a munkavédelemmel kapcsolatos oktatás megszervezése megfelelően történt-e. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet és folyamat	szabályszerűségi	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I-II. negyedév	54
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTOTT KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							511

Létszám és erőforrás

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi módosított ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekció 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 szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		790,00		0,00		0,00	790,00	0,00	40,00		0,00		750,00	0,00	0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Iláza 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
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
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		5,00		0,00		0,00	5,00	0,00	0,00		0,00		5,00	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
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
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
7. Kőbányai Gézenyűz Óvoda	0,00		0,00		6,00		0,00		0,00	6,00	0,00	0,00		0,00		6,00	0,00	0,00		0,00		0,00
8. 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
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
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
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
12. 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
13. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		5,00		0,00		0,00	5,00	0,00	0,00		0,00		5,00	0,00	0,00		0,00		0,00
14. Kőbányai Macorqó 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
15. 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
16. 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
17. 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
18. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		54,00		0,00		0,00	54,00	0,00	0,00		0,00		54,00	0,00	0,00		0,00		0,00
19. 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

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.

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 2021. évi módosított ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Utóellenőrzés ⁶					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		
	db	saját ellenőri nap ³	ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	511,00	0,00	0,00	0,00	511,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	0,00	358,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	441,00	0,00	0,00	0,00	441,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	0,00	358,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	441,00	0,00	0,00	0,00	441,00	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	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,00		259,00		0,00		2,00		83,00		0,00		0,00		0,00		0,00	3,00	0,00	342,00	0,00	0,00	0,00	342,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	2,00		79,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	2,00	0,00	79,00	0,00	0,00	0,00	79,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		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 szervezetek összesen	1,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	16,00	0,00	0,00	4,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	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	
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	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		5,00		0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	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. Kőbányai Gémmadár 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	
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	
7. Kőbányai Gézenyűz 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	1,00	0,00	6,00	0,00	0,00	1,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		6,00		0,00	1,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	
8. Kőbányai Gyermekek 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	
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	
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	
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	
12. 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	
13. 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	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		5,00		0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	
14. 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	
15. 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	
16. 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	
17. 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	
18. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1,00	0,00	54,00	0,00	0,00	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	54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00		54,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	
19. 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

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.

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.

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

⁶ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha

az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent.

⁷ 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.

A tény oszlopok és az aa) - ab) sorok metszeteinek 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.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. évi módosított ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
12. <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
13. <i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
14. <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
15. <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
16. <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
17. <i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</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>Bárka Kőbányai Humán Szolgáltató Központ</i>	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00
19. <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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2022. évi ellenőrzési terve

1. A 2022. évi ellenőrzési terv alapjai

- 1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. rendelkezései szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján december 31-éig hagy jóvá.
- 1.2. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2022. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2022. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal), a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a tizenhat óvoda, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait is – külön megállapodásokban foglaltak alapján – a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai végzik. A Bkr.-ben rögzítetteknek megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések. Az intézményi belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.
- 1.5. Az ellenőrzési terv a stratégiai terven, a kockázatelemzés alapján megállapított prioritásokon, valamint a 2022. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok: a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései, figyelemmel a vezetői igényekre is.

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

- 3.1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és a felülvizsgált fő folyamatokban rejlő kockázatok képezték. A kockázatok szintfelmérését és minősítését az ellenőrzés elvégezte, kijelölte a kockázatos területeket, majd ennek megfelelően összeállította a 2022. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a 2021. évben elmaradt ellenőrzések, a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok, szervek és nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
 - 3.3. A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő, de a tárgyévben nem teljesített ellenőrzések közül visszatervezésre került a Kőbányai Zsivaj, Rece-fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kékvirág, Kiskakas és a Gézengúz Óvodákban dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, valamint a Kőbányai Közterület-felügyeletnél végzett 2020. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
 - 3.4. A 2021. évben megkezdett, de 2022. évre áthúzódó – a Kőbányai Gesztenye, Gépmadár Csodapók, Gyermek Ház, Bóbita, Mászóka, Gézengúz és a Csodafa Óvodában, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben foglalkoztatottak személyi anyagára kiterjedő – szabályszerűségi ellenőrzést is tartalmazza a 2022. évi belső ellenőrzési terv.
 - 3.5. A 2020. és 2021. évben lefolytatott vizsgálatok kapcsán elkészített intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára kerül sor utóellenőrzés formájában a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.-nél, a Kocsis Sándor Sportközpontnál és a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál. Az ellenőrizendő folyamatok magas kockázatú minősítését az ellenőrzéssel érintett területek „korlátozottan megfelelő”, illetve „gyenge” értékelése indokolja.
 - 3.6. A Kőbányai Aprók Háza, Gyöngyike, Hárslevelű, Mocorgó, Rece-fice, Zsivaj, Kékvirág és a Kiskakas Óvodában a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálatát a folyamatban rejlő, kiemelkedően magasnak ítélt kockázatok alapozzák meg.
 - 3.7. Az utóbbi években nem ellenőrzött Kőbányai Lengyel, Horváth, Görög és Örmény Önkormányzatnál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata került tervezésre.
 - 3.8. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések között került tervezésre a 3.4. pontban már említett Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ utóellenőrzése, valamint a Kőbányai Gesztenye, Csodapók, Gyermek Ház, Bóbita, Mászóka, Gézengúz és a Csodafa Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 4. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**
- 4.1. A Belső Ellenőrzési Osztályon három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség a 2022. évben.
 - 4.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt követelményeknek.
 - 4.3. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak a két évente teljesítendő ÁBPE továbbképzési kötelezettségük csak a 2023. évben lesz majd esedékes, a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén, a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon és kerekasztal-megbeszéléseken, egyéb szakmai konferenciákon való részvétellel azonban számoltunk a 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításakor.
 - 4.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének alárendelve végzi feladatát. Az ellenőrzések végrehajtásán, az egyéb feladatokon (beszámolás, tervezés, ellenőrzések nyilvántartása,

vezetői feladatok) és a tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem végez, így funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított. A belső ellenőri feladatok ellátásához a laptop és az internetelérhetőség, ezzel együtt az online jogtár elérhetősége is biztosított. A belső ellenőrzési vezető részére asztali számítógép is rendelkezésre áll.

- 4.5. A 2022. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 4.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1040 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 192 nap), 848 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

5. A tervezett ellenőrzések, tanácsadói tevékenység és ezek ütemezése

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2022. évben elvégezni.
 - 5.1.1. A Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.2. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.3. A Kocsis Sándor Sportközpont 2021. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.
 - 5.1.4. A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.
 - 5.1.5. A 2021. évben megkezdett, a Kőbányai Gesztenye, Gépmadár Csodapók, Gyermek Ház, Bóbita, Mászóka, Gézengúz és a Csodafa Óvodában, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeiben foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.
 - 5.1.6. A Kőbányai Zsivaj, Rece-Fice, Hárslevelű, Aprók Háza, Kékvirág, Kiskakas és a Gézengúz Óvodákra vonatkozóan a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
 - 5.1.7. A Kőbányai Lengyel, Horváth, Görög és az Örmény Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.
 - 5.1.8. A Kőbányai Aprók Háza, Gyöngyike, Hárslevelű, Mocorgó, Rece-fice, Zsivaj, Kékvirág és a Kiskakas Óvodákra vonatkozóan a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.
 - 5.1.9. A Kőbányai Gesztenye Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 5.1.10. A Kőbányai Csodapók Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 5.1.11. A Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
 - 5.1.12. A Kőbányai Bóbita Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.

- 5.1.13. A Kőbányai Mászóka Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 5.1.14. A Kőbányai Gézengúz Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 5.1.15. A Kőbányai Csodafa Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 5.2. A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő tizenöt ellenőrzésből hat vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben a Kőbányai Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egysége, tizenhét, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény, valamint egy a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság érintett. Egy vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, amelynek keretén belül négy kőbányai nemzetiségi önkormányzatot fogunk ellenőrizni. További nyolc vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként tervezünk elvégezni.
- 5.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2022. évben tizenegy szabályszerűségi ellenőrzés (455 ellenőri nap felhasználásával) és négy utóellenőrzés (40 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
- 5.4. A tervezett ellenőrzésekre vonatkozó adatokat – a Bkr. 31. § (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően – részletesen bemutatja a 2022. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 5.5. Az ellenőrzések ütemezése 2022. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
- 5.6. A Belső Ellenőrzési Osztály tanácsadás keretén belül a 2022. év folyamán – több kőbányai óvoda vezetője kérésének eleget téve – a munka- és védőruha-juttatás helyes gyakorlatára, valamint a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan nyújt segítséget a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vezetői részére. Az ezen felül rendelkezésre álló kapacitás mértékéig, a tárgyév folyamán felmerülő igényeknek megfelelően támogatjuk a vezetők munkáját.
- 6. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**
- 6.1. A 2022. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1., 3. melléklet).
- 6.2. A 2022. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 848 nappól oktatásra, továbbképzésre 32 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 180 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 636 nappól tanácsadó tevékenységre 111 nap (17,5%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 30 nap (4,7%) került elkülönítésre (1., 5. melléklet).
- 6.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja a vizsgálatban résztvevő belső ellenőrök ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységeinek (az ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, egyeztetések, tárgyalások) időtartamait is. A belső ellenőrzési vezető egyéb vezetői feladatokra tervezett ellenőri napok terhére kapcsolódik be a konkrét ellenőrzések menetébe, az egyeztetésekbe és tárgyalásokba. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.
- 6.5. A 3-5. melléklet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészítendő, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett éves ellenőrzési

tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő bontásban mutatja be a tervezett ellenőrzéseket.

- 6.6. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, a Képviselő-testület és a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, továbbá a Kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőreként a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők és az elnökök kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

<u>Melléletek</u>	1. melléklet:	2022. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2022. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

2022. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	4	1040
2.	Kieső munkaidő			192
3.	Fizetett ünnepek	6	4	24
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	4	144
5.	Átlagos betegszabadság	6	4	24
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			848
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			495
8.	Soron kívüli ellenőrzés			30
9.	Tanácsadói tevékenység			111
10.	Képzés			32
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			180
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			848
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			848
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések							
1.	A Kőbányai Közterület-felügyelet 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Közterület-felügyelet	I. negyedév	10
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Gyermek Háza Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai	I. negyedév	25

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
					Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei		
3.	A Kocsis Sándor Sportközpont 2021. évi rendszerellenőrzésén ek utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kocsis Sándor Sportközpont	I. negyedév	10
4.	A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az óvodákban a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították-e össze az intézményvezetők a munkaidő-beosztásokat, e közben betartották-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartások vezetése naprakészen és szabályosan történt-e, a nyilvántartások megfelelő alapul szolgáltak-e a túlóra-elszámolásoknak. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Zsivaj Óvoda, Kőbányai Rece-Fice Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Kékvirág Óvoda, Kőbányai Kiskakas Óvoda Kőbányai Gézengúz Óvoda	III.-IV. negyedév	70

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	A kőbányai óvodáknál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az óvodákban a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. Módszerei: A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Mocorgó Óvoda, Kőbányai Recefice Óvoda, Kőbányai Zsivaj Óvoda, Kőbányai Kékvirág Óvoda, Kőbányai Kiskakas Óvoda.	I.-II. negyedév	180
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
6.	A kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályszerűen jártak-e el. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Lengyel Önkormányzat, Kőbányai Horváth Önkormányzat, Kőbányai Görög Önkormányzat, Kőbányai Örmény Önkormányzat	II-III. negyedév	40

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2021, év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.	I. negyedév	10
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
8.	A Kőbányai Csodafa Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodafa Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Csodafa Óvoda	I. negyedév	20
9.	A Kőbányai Gézengúz Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gézengúz Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gézengúz Óvoda	III-IV. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év					
10.	A Kőbányai Mászóka Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mászóka Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Mászóka Óvoda	III-IV. negyedév	20
11.	A Kőbányai Bóbita Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Bóbita Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda	I. negyedév	20
12.	A Kőbányai Gyermek Ház Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gyermek Ház Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei:	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	III-IV. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év					
13.	A Kőbányai Csodapók Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodapók Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Csodapók Óvoda	I. negyedév	20
14.	A Kőbányai Gesztenye Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gesztenye Óvoda vezetője a 2021. évben eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei: Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gesztenye Óvoda	III-IV. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
15.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	<p>Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e.</p> <p>Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	magas kockázatú folyamat	utó	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	III-IV. negyedév	10
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							495

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekció 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 szervezetenek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		698,00		0,00		0,00		698,00	0,00	40,00		0,00		658,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	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		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	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		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	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		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gézengűz 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		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	0,00		0,00		20,00	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 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	
13. Kőbányai Mászóka 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	
14. 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	
15. 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	
16. 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	
17. 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	
18. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		10,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00		10,00	0,00	0,00		0,00	
19. 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	

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.

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 2022. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						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
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	11,00	0,00	455,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	375,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	0,00	315,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	345,00	0,00	0,00	0,00	345,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		1,00		10,00		0,00		1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	3,00		275,00		0,00		1,00		10,00		0,00		4,00	0,00	285,00	0,00	0,00	0,00	285,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések⁵	1,00		40,00		0,00		1,00		10,00		0,00		2,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás³		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	7,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	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
2. Kőbányai Bóbita 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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók 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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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
6. Kőbányai Gesztenye 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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
8. Kőbányai Gyermek Ház 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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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
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
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
12. 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
13. Kőbányai Mászóka 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	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		1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
14. 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
15. 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
16. 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
17. 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
18. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		1,00		10,00		0,00		1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
19. 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

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 ellenőri 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.

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

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

⁶ Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az

ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi ellenőrzési terve	Szabályszerűségi ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						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
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	

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

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

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évi ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	<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
13.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	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
14.	<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
15.	<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
16.	<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
17.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</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>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
19.	<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

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

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

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

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

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

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

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

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