

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2024. 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 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 2024. évi ellenőrzési terve.

A 2024. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervek, továbbá a 2023. évi ellenőrzések során korlátozottan megfelelő vagy attól rosszabbnak minősített folyamatok, 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 2024. évi ellenőrzési terveket.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. 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, továbbá a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

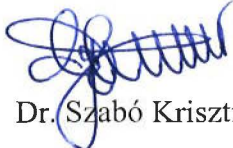
III. A végrehajtás feltételei

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, 2023. december „7”



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023. (XII. 14.) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztálya 2024. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2024. december 31.
Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2024. évi ellenőrzési terve

1. A 2024. 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 Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2024. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2024. 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 társaságok, valamint néhány, a Kőbányai Önkormányzat által támogatott egyesület vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a tizennégy 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 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 2024. 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 kimutatók, 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 2024. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.
- 3.2. A 2024. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a kiemelkedően magas kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem

vizsgált folyamatok és szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.

- 3.3. A 2023. évről áthúzódó ellenőrzést nem tartalmaz a 2024. évi belső ellenőrzési terv, mivel az idei évre betervezett vizsgálatok előre láthatóan az évvégéig teljesülnek.
- 3.4. A 2023. évben lefolytatott vizsgálatok kapcsán elkészített intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálatára kerül sor utóellenőrzés formájában a Kocsis Sándor Sportközpontnál, továbbá a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél és a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél. Az ellenőrizendő folyamatok magas kockázatú minősítését az ellenőrzéssel érintett területek „korlátozottan megfelelő” értékelése indokolja.
- 3.5. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál betervezésre került az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatként beazonosított leltározás és a selejtezés, továbbá a dolgozók munkába járás költségei támogatásának vizsgálatai.
- 3.6. A Kőbányai Önkormányzat által támogatott egyesületek ellenőrzését a folyamatban rejlő, kiemelkedően magasnak ítélt kockázatok alapozzák meg.

4. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzések

- 4.1. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreként végzett ellenőrzések között került tervezésre a Kőbányai Aprók Háza, Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gesztenye, Gézengúz és a Mocorgó Óvodánál, valamint a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére, továbbá a Kőbányai Kiskakas, Gépmadár, Mocorgó és az Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.

5. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztályon három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség a 2024. évben.
- 5.2. 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.
- 5.3. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak a kétévente teljesítendő ÁBPE továbbképzési kötelezettségük csak a 2025. 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 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál.
- 5.4. 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.
- 5.5. A 2024. 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.

5.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1048 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 236 nap), 812 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

6. A tervezett ellenőrzések, tanácsadói tevékenység és ezek ütemezése

6.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2024. évben elvégezni.

- 6.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.
- 6.1.2. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal dolgozói munkába járás költségei támogatásának vizsgálata.
- 6.1.3. A Kocsis Sándor Sportközpontnál végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
- 6.1.4. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél.
- 6.1.5. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Merkapt Maraton Team Sportegyesületnél.
- 6.1.6. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Muzsikáló Kőbánya Egyesületnél.
- 6.1.7. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányáért Egyesületnél.
- 6.1.8. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél végzett 2023. évi pénzügyi vizsgálat utóellenőrzése.
- 6.1.9. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
- 6.1.10. A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.11. A Kőbányai Bóbita Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.12. A Kőbányai Csodafa Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.13. A Kőbányai Csodapók Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.14. A Kőbányai Gesztenye Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.15. A Kőbányai Gézengúz Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.16. A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.17. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.

- 6.1.18. A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.19. A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.20. A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.21. A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.2. A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő huszonegy ellenőrzésből három vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben a Kőbányai Polgármesteri Hivatal három szervezeti egysége és egy, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény érintett. Hat vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, amelynek keretén belül kettő Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságot és négy, a Kőbányai Önkormányzat által támogatott egyesületet fogunk ellenőrizni. További tizenkettő vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként tervezünk elvégezni.
- 6.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2024. évben kilenc szabályszerűségi ellenőrzés (180 ellenőri nap felhasználásával), kilenc rendszerellenőrzés (280 ellenőri nap felhasználásával), továbbá három utóellenőrzés (40 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
- 6.4. A tervezett ellenőrzésekre vonatkozó adatokat – a Bkr. 31. § (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően – részletesen bemutatja a 2024. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 6.5. Az ellenőrzések ütemezése 2024. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
- 6.6. A Belső Ellenőrzési Osztály tanácsadás keretén belül a 2024. év folyamán – több intézményvezető kérésének eleget téve – a belső kontrollkörnyezet megfelelő kialakítására, kiemelt tekintettel a kötelező belső szabályzatok aktualizálásával kapcsolatosan 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.
- 7. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**
- 7.1. A 2024. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1. és 3. melléklet).
- 7.2. A 2024. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 812 nappól oktatásra, továbbképzésre 40 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 180 nap ütemezése történt meg.
- 7.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 592 nappól tanácsadó tevékenységre 72 nap (12,2%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 20 nap (3,4%) került elkülönítésre (1., 5. melléklet).
- 7.4. 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.

- 7.5. 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.
- 7.6. 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 nemzeti önkormányzatok belső ellenőrként a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők és az elnökök kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

<u>Melléletek</u>	1. melléklet:	2024. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2024. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

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

2024. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	4	1048
2.	Kieső munkaidő			236
3.	Fizetett ünnepek	11	4	44
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	43	4	172
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			812
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			330
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			482
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			500
10.	Soron kívüli ellenőrzés			20
11.	Tanácsadói tevékenység			72
12.	Képzés			40
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			180
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			812
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			812
16.	Tartalékidő			-
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
18.	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 Polgármesteri Hivatalnál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározási és selejtezési folyamata a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és jegyzői utasításokban foglaltakkal összhangban történik-e. Módszerei: A leltározás és selejtezés folyamatainak, továbbá a keletkező dokumentumainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és jegyzői utasítások rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály Számviteli Osztálya, továbbá a Jegyzői Főosztály Létesítményüzemeltetési, valamint Informatikai és Iratkezelési Osztálya	II-III. negyedév	30
2.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal dolgozói munkába járás költségei támogatásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottak munkába járás költségeinek támogatása a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és jegyzői utasításokban foglaltakkal összhangban történik-e. Módszerei: A munkába járás költségei támogatásának folyamata, továbbá a keletkező dokumentumok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és jegyzői utasítások rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Személyügyi Osztálya	I. 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)
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
3.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Magas kockázatú folyamat	utó	Kocsis Sándor Sportközpont	I. negyedév	10
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
4.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesület a 2022. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2022. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		I-II. negyedév	20
5.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Merkapt Maraton Team Sportegyesület a 2022. évi önkormányzati támogatást	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		I-II. 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)
	működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Merkapt Maraton Team Sportegyesületnél.	szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2022. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.					
6.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Muzsikáló Kőbánya Egyesületnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Muzsikáló Kőbánya Egyesület a 2022. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2022. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		I-II. 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)
7.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányáért Egyesületnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányáért Egyesület a 2022. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2022. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		I-II. negyedév	20
8.	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél végzett 2023. évi pénzügyi vizsgálat utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	I-II. negyedév	16
9.	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	14

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)
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
10.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Aprók Háza Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	II-III. negyedév	30
11.	A Kőbányai Bóbita Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Bóbita Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Bóbita Óvoda	II-III. negyedév	30
12.	A Kőbányai Csodafa Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodafa Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Csodafa Óvoda	II-III. negyedév	30

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)
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
13.	A Kőbányai Csodapók Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodapók Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Csodapók Óvoda	II-III. negyedév	30
14.	A Kőbányai Gesztenye Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gesztenye Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gesztenye Óvoda	II-III. negyedév	30
15.	A Kőbányai Gézengúz Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gézengúz Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gézengúz Óvoda	II-III. negyedév	30

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)
		Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
16.	A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mocorgó Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Mocorgó Óvoda	II-III. negyedév	30
17.	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	III-IV. negyedév	40
18.	A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Kiskakas Óvoda vezetője 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 Kiskakas 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: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
19.	A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gépmadár Óvoda vezetője 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: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gépmadár Óvoda	III-IV. negyedév	20
20.	A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mocorgó Óvoda vezetője 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: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Mocorgó Óvoda	III-IV. negyedév	20
21.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának,	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Aprók Háza Óvoda vezetője eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. Módszerei:	magas kockázatú folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Aprók Háza 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)
	továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							500

Létszám és erőforrás

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)	rendelkezésre álló létszám (fő)			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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		482,00		0,00		0,00		482,00	0,00	110,00		0,00		372,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		50,00		0,00		0,00		50,00	0,00	0,00		0,00		50,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00	
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00	
5. Kőbányai Gépmadár 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	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00		0,00		30,00		0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00		30,00	0,00	0,00		0,00	
8. 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	
9. 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	
10. Kőbányai Kiskakas 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	
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		50,00		0,00		0,00		50,00	0,00	0,00		0,00		50,00	0,00	0,00		0,00	
13. 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	
14. 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	
15. 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	
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		40,00		0,00		0,00		40,00	0,00	0,00		0,00		40,00	0,00	0,00		0,00	
17. 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	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		520,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	812,00	0,00	0,00	0,00	812,00	0,00
I.	Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	190,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	482,00	0,00	0,00	0,00	482,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	170,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	462,00	0,00	0,00	0,00	462,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		40,00		0,00		180,00		0,00		270,00	0,00	0,00	0,00	270,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	10,00	0,00	0,00	0,00	72,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	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
II.	Irányított szervek összesen	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00
1.	<i>Kőbányai Aprók Háza Óvoda</i>	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
2.	<i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	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
3.	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	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
4.	<i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	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
5.	<i>Kőbányai Gépmadár 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
6.	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	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
7.	<i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	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
8.	<i>Kőbányai Gyöngyike 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
9.	<i>Kőbányai Hárslevelű 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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi ellenőrzési terve		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
10.	<i>Kőbányai Kiskakas 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
11.	<i>Kőbányai Mászóka 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
12.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
13.	<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
14.	<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
15.	<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
16.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
17.	<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