

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési  
Osztály 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2025. 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. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerint elkészült a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összefoglalást tartalmaz.

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 2025. évi ellenőrzési terve, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az előző év december 31-ig hagy jóvá.

A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a magasabb kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált, vagy a 2024. évi ellenőrzés során kiemelt jelentőségű megállapítással érintett folyamatok és szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrként 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 2025. évi ellenőrzési terveket.

## II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály stratégiai ellenőrzési terve a 2025-2029. évekre vonatkozóan megfelelő alapot biztosít az éves ellenőrzési tervek kidolgozásához.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2025. 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, 2024. december „6”



Dr. Szabó Krisztián

*1. melléklet az előterjesztéshez*

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

**.../2024. (XII. 12.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2025. évi ellenőrzési tervéről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2025. évi ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: az 1. pont tekintetében 2029. december 31.  
a 2. pont tekintetében 2025. december 31.

Feladatkörében érintett: a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

**Belső Ellenőrzési Osztály**

**2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve**

**1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapjai**

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső ellenőrzést működtetni, illetve a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.
- 1.3. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) a belső ellenőrzési tevékenység ellátása a vonatkozó jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőivel, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok elnökeivel egyeztetett és a Kőbányai Önkormányzat jegyzője (a továbbiakban: jegyző) által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült a Kőbányai Polgármesteri Hivatal stratégiai ellenőrzési terve.

**2. A belső ellenőrzési rendszer működése**

- 2.1. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) az Áht. 70. § (1) bekezdésében-, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve-, az ellenőrzött területektől elkülönített szervezeti egységként látja el feladatait, ezzel biztosítva a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.
- 2.2. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellenőrzést végezhetnek a Kőbányai Önkormányzat jogi személyénél, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szervnél, a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál, a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványoknál, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál, továbbá a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott költségvetési

támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szervezetnel. Külön megállapodás alapján a Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrei látják el a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is.

### **3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

3.1. A Kőbányai Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

3.1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Möt. 116. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben kell rögzítenie. A Kőbányai Önkormányzat 2021-től 2025 év végéig tartó időszakra vonatkozó Gazdasági Programját a Képviselő-testület hatáskörében eljárva a Kőbányai Önkormányzat polgármestere az 51/2021. (II. 12.) számú határozatával hagyta jóvá.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

3.2.1. A Bkr. 2. § 3. pontja alapján a belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek szabályszerű működését. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőrzésnek alapvetően a vezetés közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.

3.2.2. A Bkr. 21. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

3.2.3. A Belső Ellenőrzési Osztály következő öt éves időszakra vonatkozó céljai – amelyek jól illeszkednek a Kőbányai Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseihez – a következők:

3.2.3.1. a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a vezetés számára a szervezet működése eredményességének növelése, valamint a belső kontroll-, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

3.2.3.2. vizsgálni a hatályos jogszabályok és belső szabályzatok gyakorlatban történő alkalmazását;

3.2.3.3. vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, figyelemmel a jogszabályi változásokra;

3.2.3.4. vizsgálni a számviteli és bizonylati rend betartását, figyelemmel a jogszabályi változásokra;

3.2.3.5. ellenőrizni a vagyongazdálkodási célok megvalósulását, a vagyon megóvását és gyarapítását;

3.2.3.6. tulajdonosi ellenőrzéseket végezni a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál;

3.2.3.7. a Kőbányai Önkormányzat által támogatott egyesületeknél, alapítványoknál és egyéb civil szervezeteknél, valamint társasházaknál szabályszerű ellenőrzések lefolytatásával bizonyosságot adni arról, hogy az önkormányzati támogatások felhasználása a meghatározott célok elérésének érdekében, szabályszerűen történtek-e;

- 3.2.3.8. ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint az integritást sértő események megelőzése, illetve feltárása érdekében;
- 3.2.3.9. nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- 3.2.3.10. kiemelt jelentőségű hiba feltárása esetében az utóellenőrzés elvégzése;
- 3.2.3.11. a tanácsadói tevékenység erősítése, a vezetői döntések elemző munkával történő támogatása;
- 3.2.3.12. a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által végzett feladatok tekintetében a vonatkozó jogszabályokban és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokban, útmutatókban megfogalmazott követelmények érvényesülése.

#### **4. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
  - 4.1.2. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
  - 4.1.3. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
  - 4.1.4. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat jegyzőjének a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasításában foglaltak szerint, a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy:
  - 4.2.1. a Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével;
  - 4.2.2. pontos, naprakész információk álljanak rendelkezésre a Kőbányai Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatban;
  - 4.2.3. a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok kerüljenek végrehajtásra.
- 4.3. A Kőbányai Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vezetőinek kötelezettsége a saját szervezetükre vonatkozó belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, melyben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai tanácsadási jelleggel segítséget nyújthatnak.
- 4.4. A jegyző kialakította és folyamatosan működteti a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerét.
- 4.5. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.6. A jegyző olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.7. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

## 5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzés tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt

Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzéseket is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

## 6. A Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslattételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.

6.2. 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 foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását

követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.

- 6.3. A belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. A belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkori maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

## **7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)**

- 7.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. A Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

## **8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása**

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az ellenőrizendő szervezeti egységek és szervek tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hat évente, az alacsony kockázatúakat hat évente, de legalább hét évente szükséges vizsgálni.



Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati értéke	Ellenőrzési gyakoriság
1.	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
2.	A dolgozók besorolásának helyes megállapítása	K	5-6 évente
3.	Beszerezések	A	6-7 évente
4.	Előirányzat felhasználás, módosítás	K	5-6 évente
5.	Pénzkezelés	K	5-6 évente
6.	Bizonylati rend	K	5-6 évente
7.	Munka- és védőruha juttatás	A	6-7 évente
8.	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
9.	Követelések nyomonkövetése, behajtása	K	5-6 évente
10.	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
11.	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
12.	Adóhatósági feladatok	K	5-6 évente
13.	Szociális ügyek	A	6-7 évente
14.	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

8.3. Tekintettel arra a körülményre, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által vizsgált területek igen szerteágazóak, valamennyi főfolyamat kockázati értékelését, továbbá ellenőrzési gyakoriságát jelen tervben nincs lehetőség bemutatni.

8.4. A Bkr. 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervezett ellenőrzés erőforrás-szükségleteinek felmérése során figyelembe kell venni az azonosított kockázatok jelentőségét, a tervezett ellenőrzés típusát, az ellenőrizendő tevékenységek összetettségét, a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintjét, korábbi ellenőrzési tapasztalatokat, az ellenőrök képzettségét és szakmai gyakorlatát. Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

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

**2025. évi ellenőrzési terve**

**1. A 2025. 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) 2025. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2025. 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, egyéb civil szervezet 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 2025. 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 2025. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a magasabb kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
- 3.3. A 2024. évről áthúzódó ellenőrzést nem tartalmaz a 2025. évi belső ellenőrzési terv, mivel az idei évre betervezett vizsgálatok előre láthatóan az évvégéig teljesülnek.
- 3.4. A 2024. évben lefolytatott vizsgálatok kapcsán elkészített intézkedési terv végrehajtásának vizsgálatára kerül sor utóellenőrzés formájában a Civil Ifjúsági Kör Kőbányaért Közhasznú Egyesületnél. Az ellenőrizendő folyamat magas kockázatú minősítését az ellenőrzéssel érintett területtel kapcsolatosan megfogalmazott kiemelt jelentőségű megállapítások indokolják.
- 3.5. Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatként beazonosított, a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata került betervezésre a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál, továbbá néhány egyesületnél, civil szervezetnél tervezünk ellenőrzést végezni a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi támogatás szabályszerű felhasználására vonatkozóan.

#### **4. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzések**

- 4.1. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett ellenőrzések között került tervezésre a Kőbányai Gyöngyike, Hárslevelű, Rece-vice és a Zsivaj Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 4.2. A kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését szintén megállapodás alapján végzi a Belső Ellenőrzési Osztály, azonban ezen szerveknél 2025. évben konkrét bizonyosságot adó tevékenységre a tervek szerint nem fog sor kerülni. A kőbányai nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőreiként a 2025. évben tanácsadás keretében fogja a Belső Ellenőrzési Osztály a kötelezettségét teljesíteni.

#### **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 2025. 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 2025. évben esedékes lesz a Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársának a kétévente teljesítendő ÁBPE II. képzésen, valamint három főnek a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén való részvétel. A fentiekén túl számoltunk még a különböző társaságok által szervezett konferenciákon és kerekasztal-megbeszéléseken, egyéb szakmai konferenciákon való részvétellel is a 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során.
- 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 2025. 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 232 nap), 816 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 2025. évben elvégezni.

6.1.1. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.

6.1.2. A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gépmadár, Gesztenye, Gyöngyike, Mászóka és a Mocorgó Óvodáknál.

6.1.3. A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a gyermek- és felnőtt étkeztetéshez szükséges élelmiszerek beszerzésének és felhasználásának, valamint a kapcsolódó készletnyilvántartás vezetésének vizsgálata.

6.1.4. A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.

6.1.5. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.

6.1.6. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.

6.1.7. A Kőbányai Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.

6.1.8. A Civil Ifjúsági Kör Kőbányaért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.

6.1.9. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Torna Club Sportgyeületnél.

6.1.10. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Sport Clubnál.

6.1.11. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületnél.

6.1.12. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata az Aranyüllő Alapítványnál.

6.1.13. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a László Király Egyházi Kórusalapítványnál.

- 6.1.14. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Magyar Élőzene Művészeti Nonprofit Kft.-nél.
- 6.1.15. A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.
- 6.1.16. A Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.17. A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.18. A Kőbányai Rece-fice Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.19. A Kőbányai Zsivaj Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.2. A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő tizenkilenc ellenőrzésből egy vizsgálat a Kőbányai Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egységét érinti, kettő vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben kilenc, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény érintett. Tizenegy vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, amelynek keretén belül négy Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságot és hét, a Kőbányai Önkormányzat által támogatott egyesületet, egyéb civil szervezetet fogunk ellenőrizni. További öt vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként tervezünk elvégezni.
- 6.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2025. évben tizenegy szabályszerűségi ellenőrzés (290 ellenőri nap felhasználásával), hét rendszerellenőrzés (210 ellenőri nap felhasználásával), továbbá egy utóellenőrzés (10 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 2025. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 6.5. Az ellenőrzések ütemezése 2025. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
- 6.6. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai tanácsadás keretén belül a 2025. év folyamán a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésében és fejlesztésében nyújtanak segítséget a Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, továbbá a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál. A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vezetőitől a munkaruha juttatására-, valamint az önköltségszámításra vonatkozóan merült fel igény tanácsadói tevékenységre. 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 2025. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1. és 3. melléklet).
- 7.2. A 2025. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 816 nappól oktatásra, továbbképzésre 32 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 174 nap ütemezése történt meg.

- 7.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 610 napból tanácsadó tevékenységre 80 nap (13,1%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 20 nap (3,3%) 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, továbbá a Képviselő-testület és a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2025. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	2025. évre tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

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

## 2025. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>262</b>	<b>4</b>	<b>1048</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			<b>232</b>
3.	Fizetett ünnepek	10	4	40
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	43	4	172
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>816</b>
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			146
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			670
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			510
10.	Soron kívüli ellenőrzés			20
11.	Tanácsadói tevékenység			80
12.	Képzés			32
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			174
14.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>816</b>
15.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>816</b>
16.	<b>Tartalékidő</b>			-
17.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			-
18.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			-

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések</b>							
1.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartása, behajtása, valamint a számviteli elszámolása a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és a számviteli politikában foglaltakkal összhangban történik-e. <b>Módszerei:</b> A követelések nyilvántartása és behajtása, valamint azok számviteli elszámolása folyamatainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályokban és a számviteli politikában rögzített követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály Számviteli Osztálya,	II-III. negyedév	30
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
2	A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az óvodákban a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították-e össze az igazgatók a munkaidő-beosztásokat, e közben betartották-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartások vezetése naprakészen és szabályosan történtek-e, a nyilvántartások megfelelő alapul szolgáltak-e a túlóra elszámolásoknak. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, valamint a Kőbányai Mocorgó Óvoda	III-IV. negyedév	90



Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a gyermek- és felnőtt étkeztetéshez szükséges élelmiszerek beszerzésének és felhasználásának, valamint a kapcsolódó készletnyilvántartás vezetésének vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetője gondoskodott-e a gyermek- és felnőtt étkeztetéshez szükséges élelmiszerek beszerzésekor és felhasználásakor, valamint a kapcsolódó készletnyilvántartás vezetéséről a vonatkozó jogszabályi és egyéb követelményeknek megfelelő gyakorlat fenntartásáról. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel és egyéb követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	II-III. negyedév	30
<b>Egyéb ellenőrzések</b> <b>(Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)</b>							
4.	A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. ügyvezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről és annak fejlesztéséről. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.	II-III. negyedév	30
5.	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. ügyvezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről és annak	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	II-III. negyedév	30

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.	fejlesztéséről. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
6.	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről és annak fejlesztéséről. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	II-III. negyedév	30
7.	A Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. ügyvezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről és annak fejlesztéséről. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőkert Kőbányai Non-Profit Közhasznú Kft.	II-III. negyedév	30

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	A Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	utó	Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesület	I-II. negyedév	10
9.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Torna Club Sportgyeületnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Torna Club Sportgyeület a 2024. 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 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Torna Club Sportgyeület	I-II. negyedév	20
10.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Sport Clubnál.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Sport Club a 2024. 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	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Sport Club	I-II. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		<p>vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben és az együttműködési megállapodásban foglalt követelményekkel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.</p>					
11.	<p>A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületnél.</p>	<p>Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület a 2024. 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.</p> <p>Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.</p>	<p>Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat</p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület</p>	<p>I-II. negyedév</p>	<p>20</p>
12.	<p>A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata az Aranyüllő Alapítványnál.</p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az Aranyüllő Alapítvány a 2024. 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.</p> <p><b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p>	<p>Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat</p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>Aranyüllő Alapítvány</p>	<p>III-IV. negyedév</p>	<p>20</p>

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.					
13.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a László Király Egyházi Kórusalapítványnál.	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a László Király Egyházi Kórusalapítvány a 2024. 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.</p> <p><b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.</p>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	László Király Egyházi Kórusalapítvány	I-II. negyedév	20
14.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft.-nél.	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft. a 2024. 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.</p> <p><b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.</p>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
15.	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról.</p> <p><b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	III-IV. negyedév	30
16.	A Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gyöngyike Óvoda igazgatója eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot</p>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	II-III. negyedév	20
17.	A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Hárslevelű Óvoda igazgatója eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel.</p>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	II-III. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
18.	A Kőbányai Rece-Fice Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Rece-Fice Óvoda igazgatója eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Rece-Fice Óvoda	II-III. negyedév	20
19.	A Kőbányai Zsivaj Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Zsivaj Óvoda igazgatója eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően szabályozott-e. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, vonatkozó belső szabályzatok áttekintése, továbbá a honlap vizsgálata, majd az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Zsivaj Óvoda	II-III. negyedév	20
<b>AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:</b>							<b>510</b>







Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. 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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	420,00	0,00	110,00	0,00	44,00	0,00	36,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	670,00	0,00	146,00	0,00	816,00	0,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	420,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	30,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	670,00	0,00	30,00	0,00	700,00	0,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	400,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	30,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	650,00	0,00	30,00	0,00	680,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	30,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	30,00	0,00	280,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116,00	0,00	116,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
9. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. 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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	<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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 Rece-Fice Óvoda</i>	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
14.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
15.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00		4,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
16.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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