

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

**I. Tartalmi összefoglaló**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2024. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítette el.

A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek részére elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látták el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse az ellenőrzött szervek vezetőit abban, hogy áttekinthessék, értékelhessék az általuk vezetett szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés átfogó képet ad a Belső Ellenőrzési Osztály tárgyévben végrehajtott feladatairól, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében végzett munkájáról.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi, rendszer- és utóellenőrzéseket hajtottak végre, továbbá tanácsadói tevékenységet végeztek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a tárgyévben nem került sor. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el a belső ellenőrzési tevékenységüket. Az ellenőrzési terv módosítására a 2024. évben nem volt szükség.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában foglalt követelmény, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató alapján készült el, és az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

A 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást, továbbá tizenkilenc intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg. Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vezetői ezeket elfogadták, a szükséges intézkedési terveket

elkészítették. és jóváhagyásra történő előterjesztés céljából megküldték a Belső Ellenőrzési Osztálynak. Az érintett vezetők beszámolója szerint a tizenkilenc intézkedésből tizenhét intézkedés a tárgyévben megvalósult, a fennmaradó két intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2025. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó tizenegy intézkedésből hét teljeskörűen végrehajtásra került, három folyamatban van, és egy intézkedés nem teljesült.

A külső ellenőrzések kapcsán a 2024. évben a Kőbányai Önkormányzatnál és a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál két intézkedést igénylő javaslatot tettek az ellenőrök, amelyek végrehajtása a tárgyévben teljesült. Az előző évekről áthúzódó hat intézkedés végrehajtása szintén megtörtént a 2024. évben. A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a 2024. évben lefolytatott külső ellenőrzések során huszonhat intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg az ellenőrök, amelyből kilenc a tárgyévben teljesült, tizenöt folyamatban van, és két intézkedés nem teljesült. A tizenöt folyamatban lévő intézkedés közül tizenegynek a végső határideje 2029. augusztus 31-e. Az előző évekről áthúzódó öt intézkedésből három teljesült a 2024. évben, két intézkedés végrehajtása pedig folyamatban van.

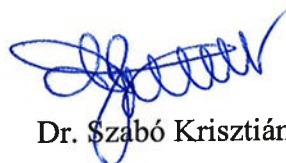
A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, személyes felelősség megállapítására, felelősségre vonásra nem volt szükség.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

## **II. Döntési javaslat**

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

Budapest, 2025. március 14.



Dr. Szabó Krisztián

*1. melléklet az előterjesztéshez*

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

**.../2025. (III. 20.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya  
2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló .....	3
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>4</b>
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</b>	<b>6</b>
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése .....	6
I/1/b) A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	8
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.</b>	<b>8</b>
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága .....	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	9
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	9
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	9
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	10
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása .....	10
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	10
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....</b>	<b>11</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése .....</b>	<b>11</b>
<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....</b>	<b>11</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....</b>	<b>11</b>
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése .....	11
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	13
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése.....	13
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése .....	14
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése .....	14
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>15</b>
<b>III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása külső ellenőrzésekre vonatkozóan.....</b>	<b>15</b>
<b>III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása belső ellenőrzésekre vonatkozóan .....</b>	<b>15</b>

## Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2024. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett vizsgálatokról – összesen tizenhét intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a szakmai tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a Bkr. alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a költségvetési szerv vezetőjének segítése abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosulását.

A 2024. év során a belső ellenőrök utóellenőrzés keretén belül ellenőrizték.

- a Kocsis Sándor Sportközpontnál végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását;
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél végzett 2023. évi pénzügyi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását, továbbá
- a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását.

A 2024. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték.

- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályán a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatát;
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztályán a dolgozók munkába járás költségeinek támogatását;
- a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél, a Merkept Maraton Team Sportegyesületnél, a Muzsikáló Kőbánya Egyesületnél, továbbá a Kőbányáért Egyesületnél a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatások szabályszerű felhasználását.

A 2024. évben a belső ellenőrök a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiak: Kőbányai Önkormányzat) által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként vizsgálták.

- a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál, valamint a Bárka Kőbányai

Humánszolgáltató Központnál a belső kontrollkörnyezet kialakítását, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére, valamint

- a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál és a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságát és szabályszerű végrehajtását.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai rendszerellenőrzéseket és szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzéseket hajtottak végre. A belső ellenőrök a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységüket a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el.

A vizsgálatokat a belső ellenőrök az ellenőrzések végrehajtásához szükséges dokumentumok bekérésével, az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2024. évi belső ellenőrzés nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus úton történő biztonságos megőrzését a Kőbányai Polgármesteri Hivatal központi szervere biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények és az Államháztartásért Felelős Minisztérium útmutatója alapján készült el.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A 2024. évi belső ellenőrzések tervezése a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzés területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. évi ellenőrzési tervéről szóló 418/2023. (XII. 14.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi ellenőrzési tervét, amelynek módosítására nem volt szükség az év során.

A jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Kőbányai Önkormányzatnál 21 ellenőrzést határozott meg.

## 1. táblázat

### 2024. évre tervezett ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	9	180
Rendszerellenőrzés	9	280
Utóellenőrzés	3	40
<b>Összesen</b>	<b>21</b>	<b>500</b>

Soron kívüli ellenőrzésre a 2024. évi ellenőrzési tervben 20 ellenőri nap került elkülönítésre, azonban ennek felhasználására nem került sor.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt:

- a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata;
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal dolgozói munkába járás költségei támogatásának vizsgálata;
- a Kocsis Sándor Sportközpontnál végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése;
- a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél;
- a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Merkapt Maraton Team Sportegyesületnél;
- a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Muzsikáló Kőbánya Egyesületnél;
- a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányáért Egyesületnél;
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél végzett 2023. évi pénzügyi vizsgálat utóellenőrzése;
- a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél végzett 2023. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése;
- a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Bóbita Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Csodafa Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Csodapók Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Gesztenye Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Gézengúz Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- a Kőbányai Kiskakas Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;

- a Kőbányai Gépmadár Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;
- a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a fenti vizsgálatok mindegyikét lefolytatták és a végleges ellenőrzési jelentéseket elkészítették a 2024. évben. A jelentések az érintettek részére történő megküldése szintén megvalósult a 2024. év végéig.

## I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

### I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése

#### 2. táblázat

A 2024. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitási igény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	500	500	487
Soron kívüli ellenőrzés	20	20	0
Tanácsadói tevékenység	72	72	68
Oktatás, továbbképzés	40	40	41
Egyéb tevékenység	180	180	248
<b>Összesen</b>	<b>812</b>	<b>812</b>	<b>844</b>

2023 novemberében a 2024. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. A 2024. évben személyi változás nem történt.

A 2024. évben a belső ellenőrök a tervezettnél huszonegy nappal kevesebb szabadságot vettek ki, betegszabadság és táppénz igénybevételére öt nap volt szükség. A tanácsadói tevékenységre négy nappal kevesebbet, a továbbképzésre egy nappal többet használtak fel a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az év során, mint amennyi az ellenőrzési tervben szerepelt. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett száznyolcvan nap helyett kettőszáznegyvennyolc napra volt szükség. Az egyéb tevékenység közé soroljuk a vezetői feladatokon túl a beszámolóval, tervezéssel kapcsolatos teendőket, továbbá a különféle adminisztrációs feladatokat, valamint a belső ellenőrzési vezetőnek az ellenőrzések során folytatott külső és belső egyeztetésekre, javításokra fordított idejét is. Az egyéb tevékenységre fordított idő túlteljesítését részben a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a tizenhét irányított költségvetési szerv, valamint a tizenkét nemzetiségi önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének az elkészítése is indokolta. A tervezett ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az eredeti tervhez képest tizenhárom nappal kevesebb ellenőri nap ráfordításával tudták elvégezni. A belső ellenőrök a 2024. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztek, így az erre tervezett húsz ellenőri nap nulla ellenőri napra csökkent.



### 3. táblázat

A 2024. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	9	180
Rendszerellenőrzés	9	268
Utóellenőrzés	3	39
<b>Összesen</b>	<b>21</b>	<b>487</b>

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzési tervben szereplő huszonegy ellenőrzés mindegyikét végrehajtották és az érintett vezetőkkel egyeztetett, végleges jelentéseket elkészítették, amelyek 2024. év végéig megküldésre kerültek az érintettek részére.

Az előző évről a 2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzések a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi, valamint a Jegyzői Főosztályát, kilenc kőbányai óvodát, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központot, a Kocsis Sándor Sportközpontot, a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-t, a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-t, valamint a Kőbányai Önkormányzat által támogatott négy civil szervezetet érintették. Az ellenőrzés alá vont irányított költségvetési szervek közül a Kocsis Sándor Sportközpontnál a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzést végeztek, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál, valamint a Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál, továbbá a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a költségvetési szerv belső ellenőrként teljesítették a tervezett ellenőrzéseket.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, a 2025. évi belső ellenőrzési tervét, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveit, valamint a belső ellenőrzéssel érintett irányított költségvetési szervek 2023. évi ellenőrzési jelentéseit és a 2025. évi belső ellenőrzési terveit, továbbá valamennyi irányított költségvetési szerv 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveit. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott, továbbá a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2024. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzési Osztály munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek vezetői, valamint dolgozói valamennyi ellenőrzés során harmonikusan együttműködtek. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzötték problémáival, igényeivel kapcsolatosan.

## **I/1/b) A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a 2024. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látták el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásnak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelt a vizsgálandó terület, illetve szervezet sajátosságainak. A jelentések tartalmazták a világosan és tömören megfogalmazott ellenőrzési tapasztalatokat, valamint a jelentésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozó ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzöttek számára.

Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt megválaszolták. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

## **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

### **A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatait 2024. évben a belső ellenőrzési vezető irányításával három fő belső ellenőr látta el. Munkájukhoz a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlana állt rendelkezésre.

### **A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt 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.

A 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai részére nem volt esedékes az ÁBPE-(államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés) továbbképzés. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben teljesítendő kötelező oktatásán hárman vettek részt.

A 2024. évben a kötelezően teljesítendő képzésen felül a Belső Ellenőrzési Osztály egy munkatársa befejezte tanulmányait a Nemzeti Közszeológálati Egyetemen induló integritás tanácsadói szakirányú továbbképzésén.

A közszeológálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2024. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

## **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Bkr. 18. §-ában<sup>1</sup> meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyzőnek közvetlenül alárendelve látják el feladataikat. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlensége, továbbá az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése a belső ellenőrök számára biztosított volt.

A belső ellenőrök befolyástól mentesen, önállóan tudtak eljárni az ellenőrzési programok végrehajtása, továbbá megállapításaik megtétele, következtetések levonása és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállítása során.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a Kőbányai Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos.

## **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetetlenségi eset nem volt.

## **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban<sup>2</sup> megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

A belső ellenőrök jogait nem korlátozták, az ellenőrzött szervezeteknél, illetve szervezeti egységeknél a megbízás tárgyát illetően információt kérhettek, az ellenőrzött szervezet bármely helyiségébe beléphettek, minden vonatkozó ügyiratba betekintheztek, azt a helyszínről elvihették, arról másolatot készíthettek. Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2024. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezetek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől, illetve a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

---

<sup>1</sup> Bkr. 18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

<sup>2</sup> Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A 2024. évben lefolytatott vizsgálatok esetében akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt, az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették az ellenőrök munkáját.

### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ának megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés típusát és tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő vizsgálatvezető, belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, továbbá az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A Bkr. 47. §-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves bontásban nyilvántartja és nyomon követi a belső, valamint a külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását. A nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készül.

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

A 2024. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. A 2024. évben személyi változás nem történt a Belső Ellenőrzési Osztályon.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést ellátó szervezeti egysége. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai ellátják a Kőbányai Önkormányzat mint jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végez az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytat a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványoknál.

A Belső Ellenőrzési Osztály a feladatainak ellátása során kiemelt figyelmet fordított az irányító szervként és az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére, a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésénél az irányított költségvetési szervek vezetőinek bevonására, továbbá az éves ellenőrzési tervek az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

A 2025. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében

- a belső ellenőrök, továbbá a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzéseiben szerzett ismeretek alkalmazása az ellenőrzések lefolytatása során,
- az ellenőrzésekre való felkészüléshez a külső ellenőrzések során megismert módszertani ismeretek felhasználása, valamint
- az ellenőrzéseknél a belső kontrollok működésének értékelése, folyamatos fenntartása.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálatokkal érintett szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – hatvannyolc ellenőri napot fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és több kőbányai óvoda vezetőjének nyújtottak segítséget a belső kontrollkörnyezet kialakítására és szabályszerű működtetésére vonatkozóan. A fentiekben túl tanácsadói feladatokat láttak el a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Mocorgó Óvodában a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályos végrehajtásával kapcsolatosan, valamint a Kocsis Sándor Sportközpontnál a belső kontrollrendszer kialakítására és szabályszerű működtetésére, kiemelt figyelemmel az ellenőrzési nyomvonalak összeállítására, továbbá az integrált kockázatkezelés folyamatára vonatkozóan.

A tanácsadó tevékenység hatékonyságát a vizsgálatok során megfogalmazott javaslatok számának csökkenése is alátámasztja. Az irányított költségvetési szervek vezetői a belső ellenőrzések kezdetét megelőzően egyre több tanácsadói napot igényelnek munkájuk támogatásához. A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőrzési szervezeti egység függetlenségét.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A 2024. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek a belső kontrollrendszer több elemére vonatkozóan, amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évben a terv szerinti, végrehajtott ellenőrzések során csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen huszonnégyet, amelyekkel kapcsolatban tizenkilenc javaslatot tettek.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél egyre inkább megfigyelhető a belső kontrollrendszer harmonizációja, azonban még kisebb fejlesztések szükségesek. A Belső Ellenőrzési Osztály a vizsgált területek kontrollmechanizmusainak javítása érdekében több javaslatot is megfogalmazott. Az ellenőrzött szervezetek tekintetében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani, a belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések, valamint az előző évek tapasztalatai alapján a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése biztosítja a felelősség és a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást.

A stratégiai és operatív célrendszer, valamint szervezeti felépítés írásban (szervezeti és működési szabályzatban) rögzített és valamennyi dolgozó számára megismerhető.

A gyakorlat és a humánerőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletben foglalt kötelezettségeknek megfelelő teljesítményértékelési rendszer kialakításra került.

A kontrollkörnyezet továbbfejlesztése érdekében a 2024. évben az alábbi jegyzői, illetve polgármesteri és jegyzői együttes utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2024. (III. 28.) utasítása az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásához kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, szakmai ellenjegyzés és jogi ellenjegyzés rendjéről;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2024. (III. 28.) utasítása a pénzkezelésről szóló 17/2018. (X. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2024. (XII. 13.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről szóló 5/2021. (IX. 30.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének 1/2024. (XII. 20.) együttes utasítása a belső visszaélés-bejelentési rendszerről.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél lefolytatott vizsgálatok során a kontrollkörnyezet hiányosságával kapcsolatban csupán egy javaslatot fogalmaztak meg a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai.

A jegyző és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

### **A 2024. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évben intézményi belső ellenőrként elvégezték a belső kontrollkörnyezet vizsgálatát, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál, a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál és a Kőbányai Mocorgó Óvodánál, valamint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát hajtották végre a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál és a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál. A fentiekén túl a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzéseket hajtottak végre a Kocsis Sándor Sportközpontnál, ahol utóellenőrzés keretén belül vizsgálták a 2023. években lefolytatott szabályszerűségi vizsgálat nyomán rögzített, szükséges intézkedések maradéktalan végrehajtását.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékelték. Az ellenőrzéssel érintett területeknél a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervek vezetői kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal, egyéb szabályozóval a vizsgált területekre vonatkozóan.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalhoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő szabályzatok magukban foglalják a szervezeti sajátosságokat is. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat.

## **II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) utasítása szabályozza a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. A kockázatok feltérképezése és értékelése, továbbá az intézkedések megfogalmazása és azok nyilvántartásba vétele a 2022. évben megtörtént, a rendszer működéséről azonban tapasztalattal még nem rendelkezik a Belső Ellenőrzési Osztály.

### **A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelési rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek többségében a kockázatok feltérképezése és értékelése az előző években megtörtént és azt a Belső Ellenőrzési Osztály „megfelelőnek” értékeli.

## **II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2024. évben végzett ellenőrzések és az elmúlt évek vizsgálatainak tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, amelynek eredményeként a kontrolltevékenységek a szervezet minden szintjén jelen vannak. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységére vonatkozóan elkészített ellenőrzési nyomvonalak tartalmazzák az ellenőrzési pontok összességét, a folyamatokra vonatkozó tevékenységek felelőseit.

A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozók munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél lefolytatott vizsgálatok során a kontrolltevékenység hiányosságaival kapcsolatban csupán négy javaslatot fogalmaztak meg a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai.

### **A 2024. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek többségénél a kontrolltevékenységet a 2024. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a költségvetési szervek belső ellenőreiként lefolytatott tizennégy ellenőrzés során kontrolltevékenységgel kapcsolatos hiányosságot nem tapasztaltak a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai.

#### **II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

A dolgozóknak biztosítaniuk kell, hogy a vezetés naprakész információval rendelkezzen a teljesítményekről, a fejlődésről, a kockázatokról, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. A vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítani kell a visszacsatolást és az utasításokat.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének az Iratkezelési Szabályzatról szóló 6/2021. (X. 26.) utasítása határozza meg.

### **A 2024. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

Az ellenőrzés összességében a 2024. évben vizsgált területek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervek információs és kommunikációs rendszerére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

#### **II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál, továbbá a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakított (a továbbiakban: monitoring rendszer). A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.



A 2024. évben elvégzett vizsgálatok, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető. A belső ellenőrzés hatékonysága még tovább növelhető, de a jelenleg rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével megfelelőnek értékelhető.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, és biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. Az elkövetkező időszak kiemelt prioritásai közé soroljuk a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás még hatékonyabb módon történő kihasználását.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

#### **III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása külső ellenőrzésekre vonatkozóan**

##### **A külső ellenőrök által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A Kőbányai Önkormányzatnál, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál 2024. évben a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK), valamint a Budapest Főváros Kormányhivatal Hatósági és Oktatási Főosztálya (a továbbiakban: Kormányhivatal) végzett külső ellenőrzéseket. A MÁK ellenőrei utóellenőrzést hajtottak végre, amely során az ÖPSZEF/175-7/2023. számú ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készült intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását ellenőrizték. A vizsgálat során két olyan javaslatot fogalmaztak meg az ellenőrök, amelyek további intézkedést igényeltek, valamint az előző évben összeállított intézkedési tervben rögzített feladatok közül hat intézkedés végrehajtásának határideje húzódott át a 2024. évre. Valamennyi – a MÁK ellenőrei által lefolytatott ellenőrzések kapcsán megfogalmazott – intézkedés végrehajtása 2024. évben teljesítésre került. A Kormányhivatal által végzett ellenőrzés a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Hatósági Főosztály Adóhatósági Osztályát (a továbbiakban: Adóhatósági Osztály) érintette, amelynek során intézkedést igénylő megállapítást nem tettek az ellenőrök. Az Állami Számvevőszék által 2024. évben megkezdett vizsgálat szintén az Adóhatósági Osztályt érintette, amely ellenőrzés jelen beszámoló idején még folyamatban van.

A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél több külső szerv is folytatott 2024. évben vizsgálatot, amelyek során összesen huszonhat intézkedés megfogalmazására volt szükség. Kilenc intézkedés végrehajtásra került még 2024. évben, további tizenöt intézkedés teljesítése folyamatban van és két intézkedés nem teljesült. A tizenöt folyamatban lévő intézkedés közül tizenegyenek a végső határideje 2029. augusztus 31-e. A fentiekben túl a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által előző években végzett irányítószervi ellenőrzések kapcsán megfogalmazott intézkedésekből csupán öt feladat végrehajtása nem történt meg határidőre. Az áthúzódó intézkedések közül háromnak a végrehajtása teljesült 2024. évben, két intézkedés pedig jelenleg folyamatban van.

A külső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedések végrehajtásának 2024. december 31-ei helyzetét az 5a. melléklet mutatja be.

#### **III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása belső ellenőrzésekre vonatkozóan**

##### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A belső ellenőrök feladataik ellátása során megállapításokat fogalmaztak meg és javaslatokat, ajánlásokat tettek a vizsgálattal érintett szervezetek és szervezeti egységek vezetői számára a működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2024. ellenőrzési évben elvégzett vizsgálatok során megfogalmazott tizenkilenc javaslat alapján az érintett szervek és szervezeti egység vezetője a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A tizenkilenc intézkedésből tizenhetet a tárgyévben végrehajtottak az érintett vezetők, amelyről rendben meg is küldték a beszámolójukat. A fennmaradó két intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2025. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó tizenegy intézkedésből hét végrehajtása történt meg a 2024. év végéig, három intézkedés folyamatban van és egy nem teljesült.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtott vizsgálatok során a 2024. évben intézkedést igénylő megállapítást nem tettek a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai, az előző évekről áthúzódó három intézkedés végrehajtása pedig továbbra is folyamatban van.

A belső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedések végrehajtásának 2024. december 31-ei helyzetét az 5b. melléklet mutatja be.

#### Mellékletek:

- 1. melléklet: Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2024. évi ellenőrzési terve
- 2. melléklet: Létszám és erőforrás
- 3. melléklet: Ellenőrzések
- 4. melléklet: Tevékenységek
- 5a. melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 5b. melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

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 mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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. <b>Módszerei:</b> A leltározás és selejtezés folyamatainak, továbbá a keletkező dokumentumainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és jegyzői utasítások rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottak munkába járás költségeinek támogatása a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és jegyzői utasításokban foglaltakkal összhangban történik-e. <b>Módszerei:</b> A munkába járás költségei támogatásának folyamata, továbbá a keletkező dokumentumok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és jegyzői utasítások rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Személyügyi Osztálya	I. negyedév	20
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
3.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál végzett 2023. évi	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e.	Magas kockázatú folyamat	utó	Kocsis Sándor Sportközpont	I. negyedév	10

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)
	szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	<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					
<b>Egyéb ellenőrzések</b> (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzeti 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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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. <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. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 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 működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Merkapt Maraton Team Sportegyesületnél.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Merkapt Maraton Team Sportegyesület 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. <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. <b>Ellenőrizendő időszak:</b>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		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)
		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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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. <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. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2022. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi		I-II. negyedév	20
7.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2022. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányáért Egyesületnél.	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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. <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. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 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.	<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	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	I-II. negyedév	16

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)
		adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
9.	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél végzett 2023. 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	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	14
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
10.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Aprók Háza Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Bóbita Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Bóbita Óvoda	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)
12.	A Kőbányai Csodafa Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodafa Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Csodafa Óvoda	II-III. negyedév	30
13.	A Kőbányai Csodapók Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Csodapók Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gesztenye Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gézengúz Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gézengúz Óvoda	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)
		jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
16.	A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mocorgó Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	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.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. <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	magas kockázatú folyamat	rendszer	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	III-IV. negyedév	40
18.	A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Kiskakas Óvoda vezetője 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> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabály-szerűségi	Kőbányai Kiskakas Óvoda	III-IV. 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)
19.	A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gépmadár Óvoda vezetője 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> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabály-szerűségi	Kőbányai Gépmadár Óvoda	III-IV. negyedév	20
20.	A Kőbányai Mocorgó Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mocorgó Óvoda vezetője 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> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabály-szerűségi	Kőbányai Mocorgó Óvoda	III-IV. negyedév	20
21.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> 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. <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> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabály-szerűségi	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	III-IV. negyedév	20
<b>AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:</b>							<b>500</b>

Elfogadva a 418/2023 (XII. 14.) számú KÖKT határozattal

## Létszám és erőforrás

2. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. év	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)	rendelkezés-re 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)											
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4,00	<b>4,00</b>	4,00	<b>4,00</b>	812,00	<b>844,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	812,00	<b>844,00</b>	330,00	<b>386,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	482,00	<b>458,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00	<b>4,00</b>	4,00	<b>4,00</b>	482,00	<b>458,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	482,00	<b>458,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	482,00	<b>458,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	330,00	<b>386,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	330,00	<b>386,00</b>	330,00	<b>386,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. <i>Kőbányai Aprók Háza Óvoda</i>	0,00		0,00		50,00	<b>52,00</b>	0,00		0,00		50,00	<b>52,00</b>	50,00	<b>52,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
2. <i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
3. <i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
4. <i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	0,00		0,00		30,00	<b>29,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>29,00</b>	30,00	<b>29,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
5. <i>Kőbányai Gépmadár Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
6. <i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
7. <i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	0,00		0,00		30,00	<b>34,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>34,00</b>	30,00	<b>34,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
8. <i>Kőbányai Gyöngyike Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
9. <i>Kőbányai Hárslevelű Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
10. <i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
11. <i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
12. <i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0,00		0,00		50,00	<b>48,00</b>	0,00		0,00		50,00	<b>48,00</b>	50,00	<b>48,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
13. <i>Kőbányai Rece-Fice Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
14. <i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
15. <i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
16. <i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,00		0,00		40,00	<b>48,00</b>	0,00		0,00		40,00	<b>48,00</b>	40,00	<b>48,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
17. <i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00		0,00		0,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>20,00</b>	0,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. év		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>		190,00	169,00	330,00	318,00	0,00	0,00	72,00	68,00	40,00	41,00	0,00	0,00	180,00	248,00	0,00	0,00	410,00	458,00	402,00	386,00	812,00	844,00
I.	Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	190,00	169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	40,00	41,00	0,00	0,00	180,00	248,00	0,00	0,00	410,00	458,00	72,00	0,00	482,00	458,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	170,00	169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	40,00	41,00	0,00	0,00	180,00	248,00	0,00	0,00	390,00	458,00	72,00	0,00	462,00	458,00
aa)	Saját szervezetnél	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	40,00	41,00	0,00	0,00	180,00	248,00	0,00	0,00	270,00	339,00	72,00	0,00	342,00	339,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	110,00	109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	109,00	0,00	0,00	110,00	109,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	330,00	318,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	386,00	330,00	386,00
1.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	50,00	47,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	52,00	50,00	52,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	50,00	47,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	50,00	52,00	50,00	52,00
2.	Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
3.	Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
4.	Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	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	29,00	30,00	29,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	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	29,00	30,00	29,00
5.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
6.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	35,00	30,00	35,00
7.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	34,00	30,00	34,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	34,00	30,00	34,00
8.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
9.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
10.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
11.	Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
12.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	50,00	46,00	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	50,00	48,00	50,00	48,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	50,00	46,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	50,00	48,00	50,00	48,00
13.	Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
14.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2,00	0,00	2,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	40,00	37,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	48,00	40,00	48,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	37,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	48,00	40,00	48,00
17.	Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	3/5,00	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
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00

**Intézkedések megvalósítása**  
**Külső ellenőrzés javaslatai alapján**

5a. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>11</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>51,28</b>
<b>I.</b>	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	6	2	8	100,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>					
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>5</b>	<b>26</b>	<b>12</b>	<b>38,71</b>
1.	<i>Kőbányai Aprók Háza Óvoda</i>	0	0	0	100,00
2.	<i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	0	0	0	100,00
3.	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0	0	0	100,00
4.	<i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	0	6	0	0,00
5.	<i>Kőbányai Gépmadár Óvoda</i>	0	0	0	100,00
6.	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0	0	0	100,00
7.	<i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	0	0	0	100,00
8.	<i>Kőbányai Gyöngyike Óvoda</i>	2	0	2	100,00
9.	<i>Kőbányai Hárslevelű Óvoda</i>	0	0	0	100,00
10.	<i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0	7	4	57,14
11.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	0	0	0	100,00
12.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0	3	1	33,33
13.	<i>Kőbányai Rece-fice Óvoda</i>	0	0	0	100,00
14.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0	0	0	100,00
15.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0	10	4	40,00
16.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	0	0	100,00
17.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	3	0	1	33,33

**Intézkedések megvalósítása**  
**Belső ellenőrzés javaslatai alapján**

5b. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2024. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>14</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>72,73</b>
<b>I.</b>	<b>Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>11</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>80,00</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.	<i>Kőbányai Aprók Háza Óvoda</i>	0	0	0	100,00
2.	<i>Kőbányai Bóbita Óvoda</i>	0	0	0	100,00
3.	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	0	0	0	100,00
4.	<i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	0	0	0	100,00
5.	<i>Kőbányai Gépmadár Óvoda</i>	0	0	0	100,00
6.	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0	0	0	100,00
7.	<i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	0	0	0	100,00
8.	<i>Kőbányai Gyöngyike Óvoda</i>	0	0	0	100,00
9.	<i>Kőbányai Hárslevelű Óvoda</i>	0	0	0	100,00
10.	<i>Kőbányai Kiskakas Óvoda</i>	0	0	0	100,00
11.	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	3	0	0	0,00
12.	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	0	0	0	100,00
13.	<i>Kőbányai Rece-fice Óvoda</i>	0	0	0	100,00
14.	<i>Kőbányai Zsivaj Óvoda</i>	0	0	0	100,00
15.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0	0	0	100,00
16.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	0	0	100,00
17.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0	0	0	100,00