

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési  
Osztálya 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

**I. Tartalmi összefoglaló**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2023. 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 belső ellenőreiként végzett vizsgálatokról – összesen tíz intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai pénzügyi, 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 2023. évben nem volt szükség.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023. 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 2023. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást, továbbá huszonöt 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 huszonöt intézkedésből húsz intézkedés a tárgyévben megvalósult, egy intézkedés folyamatban van, a fennmaradó négy intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2024. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó ötvenhárom intézkedésből negyvenhárom teljeskörűen végrehajtásra került, tíz intézkedés folyamatban van.

A 2023. 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, 2024. március 14.



Dr. Szabó Krisztián

*1. melléklet az előterjesztéshez*

### **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (III. 21.) határozata**

#### **a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya  
2023. 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 2022. 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 egységek humánerőforrás-ellátottsága .....	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek 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>

## Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) a 2023. 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 ellenőrként végzett vizsgálatokról – összesen tíz intézményre vonatkozóan – az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetők jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2023. 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 2023. év során a belső ellenőrök utóellenőrzés keretén belül ellenőrizték

- a Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermekek Háza Tagóvodájánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását;
- a Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodájánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál, a Kőbányai Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai Zsivaj Óvodánál végzett 2022. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását, továbbá
- a Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítványnál és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítványnál végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását.

A 2023. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a Kőbányai Önkormányzat Humánszolgáltatási Főosztályán a gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatások megállapítása szabályosságát;
- a Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagát;
- a Kőbányai Bolgár, Német és a Roma Önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználását;
- a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél a kapott önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználását;

- a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál és a Kocsis Sándor Sportközpontnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságát, továbbá szabályszerű végrehajtását;
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett parkolászemeltetési feladatok szabályszerű végrehajtását, kiemelt tekintettel a követelések nyilvántartására és behajtására, továbbá
- a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, a Kőbányai Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai Zsivaj Óvodánál a belső kontrollkörnyezet kialakítását, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.

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 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai pénzügyi ellenőrzést, rendszerellenőrzéseket és szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzéseket hajtottak végre. A belső ellenőrök a 2023. 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 2023. 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 2023. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények és a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján készült el.

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

A 2023. 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 az 369/2022. (XII. 15.) számú határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2023. évi ellenőrzési tervét, amelynek módosítására nem volt szükség az év során.

A jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) 18 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

2023. évre tervezett ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Pénzügyi ellenőrzés	1	20
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	170
Rendszerellenőrzés	7	210
Utóellenőrzés	3	110
<b>Összesen</b>	<b>18</b>	<b>510</b>

Soron kívüli ellenőrzésre a 2023. évi ellenőrzési tervben 30 ellenőri nap került elkülönítésre, azonban ennek felhasználására nem került sor.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt:

- a Gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatások megállapítása szabályosságának vizsgálata;
- Aa Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése;
- Aa Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése;
- Aa Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodájánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a Kőbányai Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai zsvaj Óvodánál végzett 2022. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése;
- Aa kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata;
- Aa Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett parkolásüzemeltetési feladatok szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése, kiemelt tekintettel a követelések nyilvántartására és behajtására;
- Aa Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése;
- Aa Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél a kapott önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata;
- Aa Kőbányai Gépmadár Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- Aa Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- Aa Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- Aa Kőbányai Kiskakas Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- Aa Kőbányai Mászóka Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;

- **Aa** Kőbányai Rece-lice Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- **Aa** Kőbányai Zsivaj Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére;
- ~~**Aa** Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;~~
- ~~**A** Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata;~~
- ~~**A** Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél 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 2023. évben. A jelentések az érintettek részére történő megküldése szintén megvalósult a 2023. 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 2023. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	510	510	461
Soron kívüli ellenőrzés	30	30	0
Tanácsadói tevékenység	68	68	74
Oktatás, továbbképzés	32	32	42
Egyéb tevékenység	180	180	236
<b>Összesen</b>	<b>820</b>	<b>820</b>	<b>813</b>

2022 novemberében a 2023. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. 2020. szeptember 3-ától a Belső Ellenőrzési Osztály – két hónap kivételével – teljes létszámmal végezte a feladatait. A 2023. évben egy fő személyi változás történt.

A 2023. évben a belső ellenőrök a tervezettnél tizennyolc nappal kevesebb szabadságot vettek ki, betegszabadság és táppénz igénybevételére nem volt szükség. A tanácsadói tevékenységre hat-, a továbbképzésre tíz 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 kettőszázharminchat 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. A tervezett ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az eredeti tervhez képest negyvenkilenc nappal kevesebb ellenőri nap ráfordításával tudták elvégezni. A belső ellenőrök a 2023. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztek, így az erre tervezett harminc ellenőri nap nulla ellenőri napra csökkent.



### 3. táblázat

A 2023. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	176
Pénzügyi ellenőrzés	1	30
Rendszerellenőrzés	7	150
Utóellenőrzés	3	105
<b>Összesen</b>	<b>18</b>	<b>461</b>

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során az ellenőrzési tervben szereplő tizennyolc ellenőrzés mindegyikét végrehajtották és az érintett vezetőkkel leegyeztetett, végleges jelentéseket elkészítették, amelyek 2023. év végéig megküldésre kerültek az érintettek részére.

Az Előző évről a 2023. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzések a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Főosztályát, három nemzetiségi önkormányzatot, valamennyi kőbányai óvodát, a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeit, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központot, a Kocsis Sándor Sportközpontot, a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-t, a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-t, valamint a Kőbánya Közbiztonságáért és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítványokat érintették. Az ellenőrzés alá vont irányított költségvetési szervek közül a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél, a Kocsis Sándor Sportközpontnál, a Kőbányai Gépmadár, Gyöngyike, Hárslevelű, Kiskakas, Mászóka, Rece-lice és Zsivaj Óvodánál a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzéseket végeztek, továbbá a költségvetési szervek belső ellenőreiként is folytattak vizsgálatot. A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a költségvetési szerv belső ellenőreiként teljesítették a tervezett ellenőrzést.

A 2023. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, a 2024. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a belső ellenőrzéssel érintett irányított költségvetési szervek 2022. évi ellenőrzési jelentéseit és a 2024. évi belső 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 2023. 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 2022. 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 2023. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2023. 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 egységek humán erőforrás-ellátottsága**

### **A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete**

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatait 2023. 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 2023. évben a Belső Ellenőrzési Osztály egy munkatársa részére volt esedékes az ÁBPE I.-, továbbá három főnek az ÁBPE II. továbbképzés. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben teljesítendő kötelező oktatásán hárman vettek részt.

A 2023. évben a kötelezően teljesítendő képzéseken felül a Belső Ellenőrzési Osztály egy munkatársa megkezdte a Nemzeti Közszolgálati Egyetemen induló integritás tanácsadói szakirányú továbbképzést.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2023. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

## **I/2/b) A belső ellenőrzési egységek 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) Összeférhetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi 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 2023. 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 2023. 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 iktatószámát, az ellenőrzött szerv megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő vizsgálatvezető és belső ellenőr 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 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 2023. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. A 2023. évben egy fő személyi változás 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 ~~Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: 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 Akóza alapítványoknál.

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 2024. 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 2023. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálatokkal érintett szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – hetvennégy ellenőri napot fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében támogatták a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályának munkáját, továbbá valamennyi kőbányai óvoda vezetőjének segítséget nyújtottak a belső kontrollrendszer kialakítására és szabályszerű működtetésére vonatkozóan. A fentiekén túl, tanácsadói feladatokat láttak el a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek többségében a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályos végrehajtásával kapcsolatosan, valamint két kőbányai óvodában a munkaidő-nyilvántartás helyes gyakorlatára vonatkozóan.

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 2023. 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 2023. évben a terv szerinti, végrehajtott ellenőrzések során csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen huszonkilencet, amelyekkel kapcsolatban huszonöt 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 2023. 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 teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A kontrollkörnyezet továbbfejlesztése érdekében a 2023. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 1/2023. (I. 30.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről szóló 5/2021. (IX. 30.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2023. (I. 30.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről szóló 5/2021. (IX. 30.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 3/2023. (IV. 21.) utasítása a pénzkezelésről szóló 17/2018. (X. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2023. (XI. 7.) utasítása a Közszolgálati Szabályzatról szóló 16/2022. (IX. 27.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 5/2023. (XI. 22.) a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló 1/2020. (I. 21.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 6/2023. (XI. 24.) utasítása a számlarendről és a számlatükörről szóló 5/2021. (IX. 30.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 7/2023. (XI. 24.) utasítása a számviteli politikáról szóló 3/2021. (IX. 1.) jegyzői utasítás módosításáról;
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 8/2023. (XI. 30.) utasítása a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról.†

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

### **A 2023. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2023. évben intézményi belső ellenőrként elvégezték a belső kontrollkörnyezet vizsgálatát, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére a Kőbányai Gépmadár, a Gyöngyike, a Hárslevelű, a Kiskakas, a Mászóka, a Rece-fice és a Zsivaj Óvodákban, valamint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát hajtották végre a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál, a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél és a Kocsis Sándor Sportközpontnál. A fentiekén túl a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzéseket hajtottak végre a Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálatára vonatkozóan, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzésére, továbbá valamennyi kőbányai óvodánál és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél, ahol utóellenőrzés keretén belül vizsgálták a 2021. és 2022. években lefolytatott szabályszerűségi vizsgálatok nyomán rögzített, szükséges intézkedések maradéktalan végrehajtását.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét többségében „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 kisebb-nagyobb hiányossággal kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét. Többnyire 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 ~~14/2022. (IX. 15.) utasításával módosított, 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, ~~azonban~~ 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 a 2023. évben megtörtént és azt a Belső Ellenőrzési Osztály „megfelelőnek” értékeli.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2023. évben végzett ellenőrzések és az elmúlt évek vizsgálatának 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 2022. 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 2023. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli.

A kőbányai óvodáknál és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett utóellenőrzés-, valamint a Kocsis Sándor Sportközpontnál lefolytatott szabályszerűségi vizsgálat alkalmával a kontrolltevékenység szabályosságának növelése érdekében a foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumaival és besorolásaival kapcsolatos hiányosságokra és pontatlanságokra hívták fel a belső ellenőrök a figyelmet.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a költségvetési szervek belső ellenőreiként lefolytatott tíz 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 2023. évben ellenőrzött, a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

Az ellenőrzés összességében a 2023. évben vizsgált területek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” ítélte.

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 „korlátozottan 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 2023. évben elvégzett vizsgálatok, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján az operatív tevékenységekre vonatkozó monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető. A belső ellenőrzés hatékonyságának további növelése első sorban a Belső Ellenőrzési Osztály létszámának bővítésével érhető el.

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, lehetőség szerint a belső ellenőrök számának növelését.

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

#### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek 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 2023. ellenőrzési évben elvégzett vizsgálatok során megfogalmazott huszonöt 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 huszonöt intézkedésből húszat a tárgyévben végrehajtottak az érintett vezetők, egy intézkedés folyamatban van, a fennmaradó négy intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2024. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó ötvenhárom intézkedésből negyvenhárom végrehajtása történt meg a 2023. év végéig, négy intézkedés folyamatban van és hat egyelőre nem teljesült.

Az intézkedések végrehajtásának 2023. december 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

1. melléklet: Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2023. évi ellenőrzési terve
2. melléklet: Létszám és erőforrás
3. melléklet: Ellenőrzések
4. melléklet: Tevékenységek
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

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.	Gyógyszerkiadásokhoz nyújtott települési támogatások megállapítása szabályosságának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a kőbányai lakosok rendszeres gyógyszerkiadásaihoz nyújtott települési támogatások minden esetben szabályosan kerültek-e megállapításra, a kérelemhez rendelkezésre állt-e valamennyi szükséges igazolás és dokumentum. <b>Módszerei:</b> A keletkezett iratanyagok tételes vizsgálata, azok összevetése a vonatkozó önkormányzati rendeletben foglaltakkal. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezeti egység	szabály-szerűségi	Humánszolgáltatás i Főosztály	I-II. negyedév	30
<b>Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
2.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kocsis Sándor Sportközpontnál a foglalkoztatottak kinevezése és besorolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, illetve a munkaügyi nyilvántartásokat a jogszabályi követelményekkel összhangban vezetik-e. <b>Módszerei:</b> A foglalkoztatottak személyi anyagainak bekérése, azok tételes vizsgálata és összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év	magas kockázatú folyamat	szabály-szerűségi	Kocsis Sándor Sportközpont	I-II. negyedév	30
3.	A Kőbányai Bóbita Óvodánál, a Kőbányai Csodafa Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvodánál, a	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel.	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda,	I-II. negyedév	50

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)
	Kőbányai Gesztenye Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvodánál, a Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodájánál, a Kőbányai Gépmadár Óvodánál, a Kőbányai Mászóka Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményeinél végzett 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	<b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. és 2023. év			Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda Gyermek Ház Tagóvodája, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, Kőbányai Egyesített Bölcsődék tagintézményei		
4.	A Kőbányai Aprók Háza Óvodánál, a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál, a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, a Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodájánál, a Kőbányai Kiskakas Óvodánál, a Kőbányai Mocorgó Óvodánál a Kőbányai Rece-fice Óvodánál, valamint a Kőbányai zsvivaj Óvodánál végzett 2022. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. és 2023. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, Kőbányai Gézengúz Óvoda Kékvirág Tagóvodája, Kőbányai Kiskakas Óvoda, Kőbányai Mocorgó Óvoda, Kőbányai Rece-fice Óvoda, Kőbányai Zsvivaj Óvoda	III-IV. negyedév	40

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>Egyéb ellenőrzések</b> (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
5.	A kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a kapott támogatásaik felhasználása során szabályosan jártak-e el. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerűségi	Kőbányai Bolgár Önkormányzat, Kőbányai Német Önkormányzat, Kőbányai Roma Önkormányzat	I-II. negyedév	30
6.	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett parkolászemeltetési feladatok szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése, kiemelt tekintettel a követelések nyilvántartására, behajtására és elengedésére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. a parkolászemeltetési feladatait szabályszerűen látja-e el, továbbá a követelések nyilvántartására, behajtására és azok esetleges elengedésére a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, továbbá a Számviteli politikájukban rögzített elvek szerint kerül-e sor. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált folyamat	pénzügyi	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	I-II. negyedév	20
7.	A Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány és a Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány 2021. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervekben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. és 2023. év	magas kockázatú folyamat	utó	Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány, Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány	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)
8.	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél a kapott önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. ügyvezetője a kapott önkormányzati támogatásaik felhasználása során szabályosan járt-e el. <b>Módszerei:</b> Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év	az elmúlt években nem vizsgált szervezet	szabályszerű üségi	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	20
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
9.	A Kőbányai Gépmadár Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gépmadár 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gépmadár Óvoda	III-IV. negyedév	30
10.	A Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Gyöngyike 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	III-IV. negyedév	30
11.	A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Hárslevelű Óvoda vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról.	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	III-IV. 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)
	figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Módszerei:</b> Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
12.	A Kőbányai Kiskakas Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Kiskakas 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Kiskakas Óvoda	III-IV. negyedév	30
13.	A Kőbányai Mászóka Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Mászóka 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Mászóka Óvoda	III-IV. negyedév	30
14.	A Kőbányai Rece-fice Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Rece-fice 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Rece-fice Óvoda	III-IV. 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)
15.	A Kőbányai Zsivaj Óvodánál a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Zsivaj 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	rendszer	Kőbányai Zsivaj Óvoda	III-IV. negyedév	30
16.	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerű üségi	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	I. negyedév	20
17.	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	szabályszerű üségi	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I. negyedév	20
18.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál a közérdekű adatok közzétételi	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kocsis Sándor Sportközpont vezetője eleget tett-e a kötelező közzétételi kötelezettségének, továbbá annak áttekintése, hogy a terület megfelelően	magas kockázatú folyamat	szabályszerű üségi	Kocsis Sándor Sportközpont	I. 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)
	kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	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> 2023. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot					
<b>AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:</b>							<b>510</b>

Elfogadva a 369/2022. (XII. 15.) KÖKT határozattal



## Létszám és erőforrás

2. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. 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 szervezetre 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>	820,00	<b>813,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	820,00	<b>813,00</b>	90,00	<b>108,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	730,00	<b>705,00</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>	550,00	<b>545,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	<b>545,00</b>	90,00	<b>108,00</b>	0,00	0,00	460,00	<b>437,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	270,00	<b>268,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	270,00	<b>268,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	270,00	<b>268,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00	
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00	
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>3,00</b>	0,00		0,00	
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>4,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>4,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>4,00</b>	0,00		0,00	
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	
8. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
9. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
10. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>35,00</b>	0,00		0,00	
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>2,00</b>	0,00		0,00	
13. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
14. Kőbányai Zsvaj Óvoda	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00		30,00	<b>26,00</b>	0,00		0,00	
15. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00	
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>20,00</b>	0,00		0,00	
17. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00		20,00	<b>19,00</b>	0,00		0,00	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (L+IL)</b>	7,00	7,00	170,00	176,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	30,00	0,00	0,00	7,00	7,00	210,00	150,00	0,00	0,00	3,00	3,00	110,00	105,00	0,00	0,00	18,00	18,00	540,00	461,00	0,00	0,00	540,00	461,00	
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	4,00	4,00	110,00	121,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	110,00	105,00	0,00	0,00	8,00	8,00	270,00	256,00	0,00	0,00	270,00	256,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	4,00	110,00	121,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	110,00	105,00	0,00	0,00	8,00	8,00	240,00	256,00	0,00	0,00	240,00	256,00	
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	30,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	33,00	0,00	0,00	30,00	33,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00			0,00									0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	85,00	0,00	0,00	3,00	3,00	120,00	115,00	0,00	0,00	120,00	115,00
ac) Egyéb ellenőrzések	2,00	2,00	50,00	58,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	4,00	4,00	90,00	108,00	0,00	0,00	90,00	108,00	
b) Soron kívüli kapacitás																																	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	3,00	3,00	60,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	210,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	270,00	205,00	0,00	0,00	270,00	205,00	
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Kőbányai Bóbirta Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
9. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
10. Kőbányai Kiskakas Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
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	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
14. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00				0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	20,00	0,00	0,00	30,00	20,00
15. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	20,00	18,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	20,00	18,00
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1,00	1,00	20,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	20,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00
17. Kocsis Sándor Sportközpont	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	20,00	18,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	20,00	18,00

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. 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>	540,00	461,00	0,00	0,00	68,00	74,00	0,00	0,00	32,00	42,00	0,00	0,00	180,00	236,00	0,00	0,00	820,00	813,00	0,00	0,00	820,00	813,00
<b>I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen</b>	270,00	256,00	0,00	0,00	68,00	11,00	0,00	0,00	32,00	42,00	0,00	0,00	180,00	236,00	0,00	0,00	550,00	545,00	0,00	0,00	550,00	545,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	240,00	256,00	0,00	0,00	68,00	11,00	0,00	0,00	32,00	42,00	0,00	0,00	180,00	236,00	0,00	0,00	520,00	545,00	0,00	0,00	520,00	545,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	33,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	32,00	42,00	0,00	0,00	180,00	236,00	0,00	0,00	242,00	322,00	0,00	0,00	242,00	322,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	120,00	115,00	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	0,00	188,00	115,00	0,00	0,00	188,00	115,00
ac) Egyéb ellenőrzések	90,00	108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	108,00	0,00	0,00	90,00	108,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	270,00	205,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00	268,00	0,00	0,00	270,00	268,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	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	0,00	0,00	2,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	0,00	2,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	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	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	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	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	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	0,00	0,00	2,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	0,00	2,00
8. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
9. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
10. Kőbányai Kiskakas Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	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	0,00	0,00	30,00	35,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	0,00	30,00	35,00
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	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	0,00	0,00	2,00
aa) Saját szervezetnél	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	0,00	0,00	2,00
13. Kőbányai Rece-Fice Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
14. Kőbányai Zsivaj Óvoda	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	20,00	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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	26,00
15. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	20,00	19,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	19,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
17. Kocsis Sándor Sportközpont	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00
aa) Saját szervezetnél	20,00	18,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	19,00	0,00	0,00	20,00	19,00

**Intézkedések megvalósítása**

5. számú melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>53</b>	<b>25</b>	<b>63</b>	<b>80,77</b>
<b>I.</b>	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>42</b>	<b>77,78</b>
<b>II.</b>					
	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>87,50</b>
<b>1.</b>	<i>Kőbányai Csodapók Óvoda</i>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>
<b>2.</b>	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>
<b>3.</b>	<i>Kőbányai Gézengúz Óvoda</i>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>
<b>4.</b>	<i>Kőbányai Mászóka Óvoda</i>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>57,14</b>