

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési  
Osztálya 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

**I. Tartalmi összefoglaló**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2025. 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 Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) által irányított költségvetési szervek, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok részére elkészített éves ellenőrzési jelentést az érintett vezetők jóváhagyták, az abban foglalt ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi, rendszer- és utóellenőrzést hajtottak végre, továbbá tanácsadói tevékenységet végeztek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a tárgyévben nem került sor. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el a belső ellenőrzési tevékenységüket. Az ellenőrzési terv módosítására a 2025. évben egy alkalommal került sor, amelyet a kőbányai óvodák egyesítése indokolt.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2025. 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 2025. évben a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai számos észrevételt és ajánlást, továbbá hetvennégy intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői ezeket elfogadták, a szükséges intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra történő előterjesztés céljából megküldték a Belső Ellenőrzési Osztálynak. Az érintett vezetők beszámolója szerint a hetvennégy intézkedésből harminc intézkedés a tárgyévben megvalósult, hét intézkedés a tárgyév végén folyamatban volt, a fennmaradó harminchét intézkedés beszámolási kötelezettsége pedig a 2026. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó hat intézkedésből négy végrehajtása történt meg a 2025. év végéig, kettő intézkedés továbbra is folyamatban van.

A külső ellenőrzések kapcsán a 2025. évben a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) négy intézkedést igénylő javaslatot tettek az ellenőrök, amelyek közül két intézkedés a tárgyévben teljesült, további két intézkedés végrehajtása pedig a 2026. évben lesz esedékes. Az előző évekről áthúzódó intézkedés nem volt.

A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a 2025. évben lefolytatott külső ellenőrzések során huszonhét intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg az ellenőrök, amelyből huszonkettő a tárgyévben teljesült, öt intézkedés pedig folyamatban volt a 2025. év végén. Az előző évekről áthúzódó tizenhét intézkedésből nyolc teljesült a 2025. évben, kilenc intézkedés végrehajtása pedig továbbra is folyamatban van.

A 2025. 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, időbélyegző szerint

Dr. Szabó Krisztián

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

**.../2026. (II. 19.) határozata**

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési  
Osztálya 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya  
2025. 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 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.</b>	<b>8</b>
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-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>10</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>12</b>
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése .....	12
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	14
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése.....	15
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése .....	15
II/2/e) Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése.....	16
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>17</b>
<b>III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása a külső ellenőrzésekre vonatkozóan.....</b>	<b>17</b>
<b>III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása a belső ellenőrzésekre vonatkozóan .....</b>	<b>18</b>

## Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2025. 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, továbbá a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok) belső ellenőreként végzett vizsgálatokról és tanácsadói tevékenységről az elkészített éves ellenőrzési jelentést az intézmények vezetői, illetve a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozóan Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat jegyzője (a továbbiakban: Jegyző) jóváhagyták, az abban foglaltak ezen összefoglaló éves ellenőrzési jelentés részét képezik.

A 2025. 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 2025. év során a belső ellenőrök utóellenőrzés keretén belül ellenőrizték

- a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat kapcsán megfogalmazott intézkedések végrehajtását.

A 2025. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának folyamatát;
- a kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének szabályszerűségét nyolc tagintézmény vonatkozásában;
- a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a gyermek- és felnőttéktetéshez szükséges élelmiszerek beszerzésének és felhasználásának, valamint a kapcsolódó készletnyilvántartás vezetésének folyamatát;
- a Kőbányai Torna Club Sportegyesületnél, a Kőbánya Sport Clubnál, a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületnél, az Aranyüllő Alapítványnál, a László Király Egyházi Kórusalapítványnál, a Magyar Élőzene Művészeti Nonprofit Kft.-nél, a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségénél, a Tébláb Táncművészeti Alapítványnál, a Törekvés Sportegyesületnél, valamint a White Sharks Hockey Clubnál a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) által nyújtott 2024. évi támogatás szabályszerű felhasználását.

A 2025. évben a belső ellenőrök tulajdonosi ellenőrzés keretében vizsgálták és értékelték

- a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft., a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt., a Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft., valamint a Kőbányai Szívóvíz Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakítását, megfelelő működtetését és fejlesztését.

A 2025. évben a belső ellenőrök a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként vizsgálták

- a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél 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 vagy szervezeti egység vezetője számára a működésük eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai rendszerellenőrzéseket és szabályszerűségi vizsgálatokat végeztek, valamint utóellenőrzést hajtottak végre. A belső ellenőrök a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységüket a Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) által jóváhagyott módosított 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 egyeztetették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2025. 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 2025. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr.-ben rögzített követelmények és az államháztartásért felelős minisztérium (Nemzetgazdasági Minisztérium) útmutatója alapján készült el.

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

A 2025. 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 Osztály 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről és a 2025. évi ellenőrzési tervéről szóló 452/2024. (XII. 12.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2025. évi ellenőrzési tervét, amelynek módosítására az év során egy alkalommal volt szükség.

A Képviselő-testület a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. évi ellenőrzési tervének módosításáról szóló 204/2025. (V. 22.)

KÖKT határozatával jóváhagyott 2025. évi módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Kőbányai Önkormányzatnál 19 ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

2025. évre tervezett ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	11	290
Rendszerellenőrzés	7	210
Utóellenőrzés	1	10
<b>Összesen</b>	<b>19</b>	<b>510</b>

Soron kívüli ellenőrzésre a 2025. évi ellenőrzési tervben 20 ellenőri nap került elkülönítésre, ennek felhasználására azonban nem került sor.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt:

- A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.
- A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata a Kőbányai Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gépmadár, Gesztenye, Gyöngyike, Mászóka és a Mocorgó Óvodáknál.
- A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a gyermek- és felnőttékeztetéshez szükséges élelmiszerek beszerzésének és felhasználásának, valamint a kapcsolódó készletnyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.
- A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.
- A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.
- A Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. belső kontrollrendszere kialakításának, megfelelő működtetésének és fejlesztésének tulajdonosi ellenőrzése.
- A Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Torna Club Sportgyületernél.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbánya Sport Clubnál.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületnél.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata az Aranyüllő Alapítványnál.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a László Király Egyházi Kórusalapítványnál.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Magyar Élőzene Művészeti Nonprofit Kft.-nél.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségénél.

- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Tébláb Táncművészeti Alapítványnál.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Törekvés Sportegyesületnél.
- A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a White Sharks Hockey Clubnál.
- A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a fenti vizsgálatok mindegyikét lefolytatták és a végleges ellenőrzési jelentéseket elkészítették a 2025. évben. A jelentések az érintettek részére történő megküldése szintén megvalósult a 2025. 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 2025. évi belső ellenőri kapacitás

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	510	510	518
Soron kívüli ellenőrzés	20	20	0
Tanácsadói tevékenység	80	80	72
Oktatás, továbbképzés	32	32	36
Egyéb tevékenység	174	174	229
<b>Összesen</b>	<b>816</b>	<b>816</b>	<b>855</b>

2024 novemberében a 2025. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitással számolt a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője. A 2025. évben személyi változás nem történt.

A 2025. évben a belső ellenőrök a tervezettnél harmincöt nappal kevesebb szabadságot vettek ki, betegszabadság és táppénz igénybevételére tizenkét nap volt szükség. A tanácsadói tevékenységre nyolc nappal kevesebbet, a továbbképzésre négy nappal többet használtak fel a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai az év során, mint amennyi az ellenőrzési tervben szerepelt. Az egyéb tevékenységre az eredetileg tervezett százhetvennégy nap helyett kettőszázhuszonkilenc 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 nyolc nappal több ellenőri nap ráfordításával tudták elvégezni. A belső ellenőrök a 2025. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztek, így az erre tervezett húsz ellenőri nap nulla ellenőri napra csökkent.

### 3. táblázat

#### A 2025. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	11	289
Rendszerellenőrzés	7	219
Utóellenőrzés	1	10
<b>Összesen</b>	<b>19</b>	<b>518</b>

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a módosított ellenőrzési tervben szereplő tizenkilenc ellenőrzés mindegyikét végrehajtották és az érintett vezetőkkel egyeztetett, végleges jelentéseket elkészítették, amelyek 2025. év végéig megküldésre kerültek az érintettek részére.

Az előző évről a 2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályát, a Kőbányai Egyesített Óvoda nyolc tagóvodáját, a Kőbányai Egyesített Bölcsődéket, a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-t, a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-t, a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.-t, a Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-t, valamint a Kőbányai Önkormányzat által támogatott tizenegy civil szervezetet érintették. Az ellenőrzés alá vont Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzést végeztek, valamint a költségvetési szerv belső ellenőreiként is folytattak le vizsgálatot.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések mellett a belső ellenőrök elkészítették az irányított költségvetési szervek 2024. évi ellenőrzési jelentéseit és a 2026. évi belső ellenőrzési terveit, a Nemzetiségi Önkormányzatok 2026. évi belső ellenőrzési tervét, a Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, valamint a 2026. évi belső ellenőrzési tervét, továbbá a kőbányai óvodák egyesítését megelőzően a tizennégy megszűnő intézmény 2025. évi ellenőrzési jelentéseit és a Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét. 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 2025. 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 ellenőrzöttek problémáival, igényeivel kapcsolatosan.

**I/1/b) A 2025. 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 2025. évben személyes felelősség megállapítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2025. 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 2025. évben a belső ellenőrzési vezető irányításával három fő belső ellenőr látta el. A 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 2025. évben a Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa részére esedékes volt az ÁBPE II. (államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés) továbbképzés. A regisztrált mérlegképes könyvelők minden évben teljesítendő kötelező oktatásán hárman vettek részt.

A 2025. évben a kötelezően teljesítendő képzéseken felül a Belső Ellenőrzési Osztály egy munkatársa megkezdte a Nemzeti Közszolgálati Egyetemen induló közbeszerzési tanácsadói szakirányú továbbképzést.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2025. 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 a megállapításaik megtétele, a következtetések levonása és a javaslatokat 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 2025. 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 2025. 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 2025. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására volt lehetőség. A 2025. 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 Nemzetiségi Önkormányzatok, valamint a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését. Ezen felül irányítószervi belső ellenőrzéseket végeznek az irányított költségvetési szerveknél, továbbá belső ellenőrzéseket folytatnak a Kőbányai Önkormányzat által alapított közalapítványoknál, illetve tulajdonosi ellenőrzéseket végeznek a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak ellátása során kiemelt figyelmet fordít az irányító szervként, valamint az irányított költségvetési szervek és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőréként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére.

A 2026. 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 2025. évi tanácsadó tevékenységet igény szerint, részben a belső ellenőrzési feladatok folyamatába építve látták el a vizsgálattal érintett szervezetek tekintetében. Ezen felül – írásban dokumentált módon – hetvenkét ellenőri napot

fordítottak a belső ellenőrök tanácsadásra. E tevékenység keretében a Bárka Kőbányai Humán-szolgáltató Központ vezetőjének nyújtottak szakmai támogatást a munkavédelmi és tűzvédelmi szabályzatok vonatkozó előírásoknak való megfelelése biztosítása érdekében, az önköltségszámítás gyakorlatban történő helyes alkalmazására vonatkozóan támogatták a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetőjének munkáját, továbbá a Kőbányai Hárslevelű Óvodában a munkaruha és a védőfelszerelések juttatásának, nyilvántartásának és elszámolásának helyes gyakorlatára vonatkozóan, a Kőbányai Mászóka Óvodában a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályos végrehajtásával kapcsolatosan segítették az igazgatók munkáját. Ez utóbbi két intézményben a kőbányai óvodák egyesítését megelőző időszakban végeztek tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrök. A fentieken túl a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Kőbányai Önkormányzat, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső kontrollrendszere működésének felülvizsgálatához és a belső kontrollrendszer szabályzatának aktualizálásához nyújtottak segítséget.

Az írásban dokumentált tanácsadói tevékenységen felül több, a Kőbányai Önkormányzat által támogatott civil szervezet vezetője is kérte a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak segítségét a közpénzekkel való gazdálkodásuk jogszabályoknak megfelelő gyakorlatának kialakításával kapcsolatban.

A tanácsadó tevékenység hatékonyságát leginkább a vezetői visszajelzések támasztják alá. 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 2025. 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 2025. évben a terv szerinti végrehajtott ellenőrzések során csekély, átlagos és kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg, összesen száz-tizenháromat, amelyekkel kapcsolatban hetvennégy javaslatot tettek.

#### 4. táblázat

##### A 2025. évi ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok

Ellenőrzött szervek, szervezeti egységek	Javaslatok száma	Kiemelt jelentőségű megállapítások száma	Átlagos jelentőségű megállapítások száma	Csekély jelentőségű megállapítások száma	Megállapítások száma összesen
Kőbányai Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0
Irányított költségvetési szervek (irányítószervi ellenőrzések kapcsán)	7	12	18	0	30

Tulajdonosi ellenőrzések	27	5	19	5	29
Civil szervezetek	38	10	34	8	52
Irányított költségvetési szervek (intézményi belső ellenőrzések kapcsán)	2	0	0	2	2
<b>Összesen</b>	<b>74</b>	<b>27</b>	<b>71</b>	<b>15</b>	<b>113</b>

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések során rögzített huszonhét kiemelt jelentőségű megállapításból tizenegy megállapítás a Kőbányai Egyesített Óvoda tagintézményeit, egy megállapítás a Kőbányai Egyesített Bölcsődéket, három megállapítás a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-t, kettő megállapítás a Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-t, valamint egy-egy megállapítás a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Egyesületet, a Kőbányai Torna Club Sportegyesületet, a Kőbánya Sport Clubbot, a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületet, az Aranyüllő Alapítványt, a László Király Egyházi Kórusalapítványt, a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségét, a Tébláb Táncművészeti Alapítványt, a Törekvés Sportegyesületet és a White Sharks Hockey Clubbot érintette.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai kiemelt jelentőségű megállapításokat fogalmaztak meg

- a Kőbányai Egyesített Óvoda nyolc tagintézményében végzett irányítószervi ellenőrzés során az átfedési idő alkalmazására és nyilvántartására, valamint a munkaidő-nyilvántartás és a jelenléti ívek vezetésére;
- a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél lefolytatott irányítószervi ellenőrzés során a gyermek- és felnőttékeztetésre vonatkozó közbeszerzési szerződésben meghatározott árak és a kiszámlált termékek számlázási árai összhangjának hiányára;
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél végzett tulajdonosi ellenőrzés során a Beszerzési szabályzatukban foglaltak és a gyakorlat összhangjának hiányára;
- a Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél lefolytatott tulajdonosi ellenőrzés során szintén a Beszerzési szabályzatukban foglaltak és a gyakorlat összhangjának hiányára;
- a Kőbányai Önkormányzat által támogatott, a 2025. évben vizsgálat alá vont civil szervezetek közül a Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Egyesületnél a jelenléti ívek, a bérszámfejtés és a bérkifizetés közti összhang hiányára, kilenc civil szervezetnél pedig a pénzkezeléssel kapcsolatos jogkörök között megfigyelhető összeférhetlenségekre vonatkozóan.

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

### II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2025. 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 2025. évben az alábbi jegyzői utasítások kerültek kiadásra:

- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2023. (XI. 30.) jegyzői utasítás módosításáról szóló 1/2025. (III. 31.) jegyzői utasítás;
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési szabályzatáról szóló 3/2018. (V. 25.) jegyzői utasítás módosításáról szóló 2/2025. (IV. 7.) jegyzői utasítás;
- a pénzkezelésről szóló 17/2018. (X. 1.) jegyzői utasítás módosításáról szóló 3/2025. (VIII. 5.) utasítás;
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési szabályzatáról szóló 3/2018. (V. 25.) jegyzői utasítás módosításáról szóló 4/2025. (VIII. 5.) jegyzői utasítás;
- a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Helyi Választási Iroda, valamint a Budapest 07. számú Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda etikai szabályzatáról szóló 5/2025. (XII. 22.) jegyzői utasítás.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztályán lefolytatott vizsgálat során a kontrollkörnyezet hiányosságával kapcsolatban nem fogalmazott meg javaslatot a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársa.

Az érintett vezetők, valamint a munkatársaik és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2025. évben intézményi belső ellenőrként elvégezték a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálatát, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére. A vizsgálat során csupán két csekély jelentőségű megállapítást fogalmaztak meg a belső ellenőrök a Kőbányai Egyesített Bölcsődék belső kontrollkörnyezetére vonatkozóan.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai irányítószervi ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálatok során nem tettek megállapítást az érintett intézmények belső kontrollkörnyezetére vonatkozóan.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések, valamint a korábbi évek tapasztalata alapján a vizsgált területek kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékelték.

A belső ellenőrzés véleménye, hogy az irányított költségvetési szervek vezetői kialakították szervezetük kontrollkörnyezetét, a belső szabályozók folyamatos felülvizsgálata és módosítása azonban a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

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.

### **A Nemzetiségi Önkormányzatok kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak az előző években végzett vizsgálatok során szerzett tapasztalatai alapján elmondható, hogy a Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozóan a folyamatok átláthatóságának biztosításával, a jogok és kötelezettségek egyértelmű meghatározásával, a kötelező belső szabályzatok elkészítésével és azok szükség szerinti aktualizálásával, belsőkontroll-felelős kijelölésével gondoskodott a kontrollkörnyezet kialakításáról és annak megfelelő működtetéséről.

A Belső Ellenőrzési Osztály az elmúlt évek tapasztalatai alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok kontrollkörnyezetét „megfelelőnek” értékeli.

### **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 szerveknél a kockázatok feltérképezése és értékelése az előző években megtörtént, és azt a Belső Ellenőrzési Osztály „megfelelőnek” értékeli.

### **A Nemzetiségi Önkormányzatok integrált kockázatkezelési rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Nemzetiségi Önkormányzatok integrált kockázatkezelési rendszere felülvizsgálatra és kiegészítésre szorul. A 2025. évben megkezdett felülvizsgálat folytatásával, valamint a kockázatok teljesszerű feltérképezésével, azok elemzésével, továbbá a szükséges intézkedések megfogalmazásával és azok végrehajtásával biztosítható a Nemzetiségi Önkormányzatok integrált kockázatkezelési rendszerének megfelelő működtetése. Az elvégzett munkát követően tudja a Belső Ellenőrzési Osztály a Nemzetiségi Önkormányzatok integrált kockázatkezelési rendszerét értékelni.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységét a 2025. 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 Gazdasági és Pénzügyi Főosztályán lefolytatott vizsgálat során a kontrolltevékenységgel kapcsolatban nem fogalmazott meg a Belső Ellenőrzési Osztály megállapítást.

### **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 2025. évben végzett vizsgálatok és a korábbi évek tapasztalatai alapján „megfelelőnek” értékeli, egyes területeken azonban annak hatékonyságát növelni szükséges.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél lefolytatott irányítószervi ellenőrzés során több kiemelt és átlagos jelentőségű megállapítást, a költségvetési szervek belső ellenőreiként lefolytatott ellenőrzés alkalmával csupán egy kiemelt jelentőségű megállapítást rögzítettek a belső ellenőrök a kontrolltevékenységre vonatkozóan.

### **A Nemzetiségi Önkormányzatok kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Nemzetiségi Önkormányzatok kontrolltevékenységét az előző évek tapasztalatainak figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló információk alapján „megfelelőnek” értékeli.

A fenti értékeléshez nagyban hozzájárul a Kőbányai Polgármesteri Hivatalon belül végzett gazdálkodási és egyéb koordinációs feladatok megfelelő szabályozottsága, az érintett dolgozók jogosultságainak és kötelezettségeinek világos és egyértelmű rögzítése.

## **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 Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A belső ellenőrzés összességében az irányított költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

A belső ellenőrök a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések során az irányított szervek információs és kommunikációs rendszerére vonatkozóan nem fogalmaztak meg intézkedést igénylő megállapítást.

### **A Nemzetiségi Önkormányzatok információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Nemzetiségi Önkormányzatok, valamint a Kőbányai Önkormányzat között létrejött közigazgatási szerződésekben egyértelműen rögzítésre kerültek, hogy mely feladatok elvégzése kinek a kötelezettségei közé tartozik.

A fenti szerződésekben foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok feladatainak nagyrészt a Kőbányai Polgármesteri Hivatal erre kijelölt szervezeti egységeinek munkatársai végzik vagy koordinálják. A Belső Ellenőrzési Osztály eddigi tapasztalatai és információi alapján a kommunikáció és az információ áramlásának rendszere megfelelően működik a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok között. A Nemzetiségi Önkormányzatokon belül – tekintettel a tagok kis létszámára – a kommunikáció és az információ áramlását a rendszeresen megszervezett nemzetiségi programok és a képviselő-testületi ülések biztosítják.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Nemzetiségi Önkormányzatok információs és kommunikációs rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály a Kőbányai Polgármesteri Hivatal nyomon követési rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

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

A 2025. évben elvégzett vizsgálat, 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.

### **A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerének (monitoring) értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A belső ellenőrzés az irányított költségvetési szervek monitoring rendszerét „megfelelőnek” értékeli, egyes területeken azonban annak hatékonyságát növelni szükséges.

A belső ellenőrök a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések során az irányított szervek monitoring rendszerére vonatkozóan több átlagos jelentőségű megállapítást is megfogalmaztak, főként a rendszeres vagy eseti vezetői ellenőrzések szükségességével kapcsolatosan.

### **A Nemzetiségi Önkormányzatok nyomon követési rendszerének (monitoring) értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok operatív tevékenységeire vonatkozóan a monitoring rendszer megfelelőnek tekinthető. A belső ellenőrzés hatékonysága a Nemzetiségi Önkormányzatoknál is még tovább növelhető, de a jelenleg rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével megfelelőnek értékelhető.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Nemzetiségi Önkormányzatok nyomon követési rendszerét „megfelelőnek” értékeli.

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

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

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

A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a 2025. évben az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) végzett külső ellenőrzéseket. Az önkormányzatok helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2024. évről húzódott át, amely kapcsán négy intézkedést igénylő megállapítás rögzítésére került sor. A négy intézkedésből kettő intézkedés végrehajtása megtörtént a 2025. évben, a fennmaradó két intézkedés teljesítése 2026. évben lesz esedékes. Az ÁSZ által lefolytatott, az önkormányzati tulajdonú lakások hasznosításának célzott ellenőrzése jelen beszámoló idején még nem került lezárásra, így az intézkedési terv elkészítésére csak a 2026. évben kerülhet sor.

A Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél több külső szerv is folytatótt 2025. évben vizsgálatot, amelyek során összesen huszonhat intézkedés megfogalmazására volt szükség. Huszonegy intézkedés végrehajtásra került még a 2025. évben, a további öt intézkedés teljesítése pedig folyamatban volt a tárgyév végén. Az előző évről áthúzódó tizenhét

intézkedésből nyolc intézkedés a tárgyévben végrehajtásra került, a fennmaradó kilenc intézkedés pedig folyamatban volt a tárgyév végén.

A külső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedések végrehajtásának 2025. december 31-ei helyzetét az 5a. melléklet mutatja be.

### **III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása a 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 2025. ellenőrzési évben elvégzett vizsgálatok során megfogalmazott hetvenkét javaslat alapján az érintett szervek vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A hetvenkét intézkedésből huszonnyolcat a tárgyévben végrehajtottak az érintett vezetők, amelyről meg is küldték a beszámolójukat. A fennmaradó negyvennégy intézkedésből hét intézkedés folyamatban volt a 2025. év végén, harminchétnek pedig csak a 2026. évben lesz esedékes a beszámolási kötelezettsége. Az előző évekről áthúzódó hat intézkedésből négy végrehajtása történt meg a 2025. év végéig, két intézkedés továbbra is folyamatban van.

Az irányított költségvetési szerveknél végrehajtott vizsgálat során a 2025. évben csupán egy intézkedést igénylő megállapítást tettek a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai, amelynek végrehajtása megtörtént a tárgyévben. Az előző évekről áthúzódó két intézkedésből egynek a végrehajtása teljesült a 2025. évben, egy intézkedés pedig továbbra is folyamatban van.

A belső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedések végrehajtásának 2025. december 31-ei helyzetét az 5b. melléklet mutatja be.

#### **Mellékletek:**

1. melléklet: Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2025. évi módosított 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

## Módosított 2025. évi belső ellenőrzési terv

Budapest Főváros X. kerület  
Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztálya

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

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

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	A Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	utó	Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesület	I. negyedév	10
9.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Torna Club Sportegyesületnél.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Torna Club Sportegyesület a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <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 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Torna Club Sportegyesület	I. negyedév	20
10.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbánya Sport Clubnál.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Sport Club a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbánya Sport Club	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 ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		szerződésben és az együttműködési megállapodásban foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.					
11.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesületnél.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <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 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület	I. negyedév	20
12.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata az Aranyüllő Alapítványnál.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy az Aranyüllő Alapítvány a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <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 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Aranyüllő Alapítvány	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 ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
13.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a László Király Egyházi Kórusalapítványnál.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a László Király Egyházi Kórusalapítvány a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <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 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	László Király Egyházi Kórusalapítvány	I-II. negyedév	20
14.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft.-nél.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft. a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Magyar Éljene Művészeti Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	20
15.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetsége a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek	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 ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségénél.	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 pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.			Szövetsége		
16.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Tébláb Táncművészeti Alapítványnál.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Tébláb Táncművészeti Alapítvány a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Tébláb Táncművészeti Alapítvány	III-IV. negyedév	20
17.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Törekvés	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy a Törekvés Sportegyesület a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <b>Módszerei:</b>	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Törekvés Sportegyesület	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 ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Sportegyesületnél.	A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.					
18.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a White Sharks Hockey Clubnál.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosságot adni arról, hogy White Sharks Hockey Club a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. <b>Módszerei:</b> A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	White Sharks Hockey Club	III-IV. negyedév	20
<b>Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések</b>							
19.	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék 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> 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	III-IV. negyedév	30
<b>AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:</b>							<b>510</b>





Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. 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>		500,00	486,00	30,00	32,00	44,00	29,00	36,00	43,00	32,00	36,00	0,00	0,00	174,00	229,00	0,00	0,00	750,00	780,00	66,00	75,00	816,00	855,00
I.	Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	500,00	486,00	0,00	0,00	44,00	29,00	30,00	28,00	32,00	36,00	0,00	0,00	174,00	229,00	0,00	0,00	750,00	780,00	30,00	28,00	780,00	808,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	480,00	486,00	0,00	0,00	44,00	29,00	30,00	28,00	32,00	36,00	0,00	0,00	174,00	229,00	0,00	0,00	730,00	780,00	30,00	28,00	760,00	808,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	27,00	0,00	0,00	44,00	29,00	0,00	0,00	32,00	36,00	0,00	0,00	174,00	229,00	0,00	0,00	280,00	321,00	0,00	0,00	280,00	321,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	120,00	122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	122,00	0,00	0,00	120,00	122,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	330,00	337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	337,00	30,00	28,00	360,00	365,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	30,00	32,00	0,00	0,00	6,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	47,00	36,00	47,00
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
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
2.	Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
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	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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	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
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	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	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
9.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	2,00	4,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	2,00	4,00	2,00	4,00
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	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
13.	Kőbányai Rece-Fice Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
14.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
15.	Kőbányai Egyesített 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
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.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	30,00	32,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	36,00	34,00	36,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	32,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	34,00	36,00	34,00	36,00
17.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	3/0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	5,00	0,00	5,00

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. 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	
18.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	0,00	

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

5a. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>15</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>68,09</b>
<b>I.</b>	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0	4	2	50,00
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	15	28	30	69,77
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>	6	0	2	33,33
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	3	100,00
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 Óvoda</i>	0	19	16	84,21
16.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	6	9	9	60,00
17.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	0	0	100,00
18.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	0	0	0	100,00

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

5b. melléklet az összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>6</b>	<b>72</b>	<b>32</b>	<b>41,03</b>
<b>I.</b>	<b>Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>4</b>	<b>65</b>	<b>30</b>	<b>43,48</b>
<b>II.</b>	<b>Irányított szervek összesen</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>22,22</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>	0	0	0	100,00
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 Óvoda</i>	0	6	0	0,00
16.	<i>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</i>	0	1	1	100,00
17.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0	0	0	100,00
18.	<i>Kocsis Sándor Sportközpont</i>	2	0	1	50,00