

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

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rögzíti.

A 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 határozattal került elfogadásra a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2025. évi ellenőrzési terve.

Tekintettel arra, hogy a 2025. év során a kőbányai óvodák összevonásra kerülnek, indokolt a szervezeti változásokhoz igazítani a tárgyévi ellenőrzéseket.

A fentiek alapján a 2025. évre tervezett ellenőrzésekből javaslom törölni

- a) a Kőbányai Gyöngyike Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát,
- b) a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát,
- c) a Kőbányai Rece-fice Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát és
- d) a Kőbányai Zsivaj Óvodánál a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatát.

Javaslom a 2025. évre betervezni

- a) a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálatát a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségénél,
- b) a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálatát a Tébláb Táncművészeti Alapítványnál,
- c) a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálatát a Törekvés Sportegyesületnél, valamint
- d) a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálatát a White Sharks Hockey Clubnál.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2025. évi ellenőrzési terve a szervezeti változásokat követően biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint

megteremti a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2025. május „12”.



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. (V. 22.) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. évi ellenőrzési tervének módosításáról

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 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 határozata 2. melléklet 1-5. melléklete helyébe az 1-5. melléklet lép.

Határidő:

2025. december 31.

Feladatkörében érintett:

a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

1. melléklet a .../2025. (V. 22.) KÖKT határozathoz

1. melléklet

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

2025. évi módosított kapacitásterv

2025. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	365	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	113	113
Tárgyévi munkanapok száma	252	252
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	4	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)	1008	1008
Tervezett fizetett szabadság	172	172
Egyéb okból kieső napok becsült száma	20	20
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	816	816
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	32	32
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok stb.) tervezett munkanapok száma	174	174
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	80	80
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	20	20
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	510	510

Módosított 2025. évi belső ellenőrzési terv

2. melléklet

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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál végrehajtandó ellenőrzések							
1.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a követelések nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A követelések nyilvántartása és behajtása, valamint azok számviteli elszámolása folyamatainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályokban és a számviteli politikában rögzített követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály Számviteli Osztálya	II-III. negyedév	30
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
2.	A kőbányai óvodák dolgozói munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Bóbita Óvoda, Kőbányai Csodafa Óvoda, Kőbányai Csodapók Óvoda, Kőbányai Gépmadár Óvoda, Kőbányai Gesztenye Óvoda, Kőbányai Gyöngyike Óvoda, Kőbányai Mászóka Óvoda, valamint a	III-IV. negyedév	90

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

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

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	A Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Közhasznú Egyesületnél végzett 2024. évi szabályszerűségi vizsgálat utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul teljesült-e. Módszerei: Az intézkedési tervben foglalt feladatok vonatkozásában adatbekérés, iratok, egyéb dokumentumok vizsgálata és azok összevetése a jogszabályi rendelkezésekkel. Ellenőrizendő időszak: 2024. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	magas kockázatú folyamat	utó	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.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Torna Club Sportegyesület	I. negyedév	20
10.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbánya Sport Clubnál.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Sport Club a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben és az együttműködési megállapodásban	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai 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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 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.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület	I. negyedév	20
12.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata az Aranyüllő Alapítványnál.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Aranyüllő Alapítvány	III-IV. negyedév	20
13.	A Kőbányai	Ellenőrzés célja:	Az utóbbi években	szabályszerű	László Király	I-II.	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)
	Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a László Király Egyházi Kórusalapítványnál.	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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a támogatási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	nem ellenőrzött folyamat	űségi	Egyházi Kórusalapítvány	negyedév	
14.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Magyar Élőzene Művészeti Nonprofit Kft.-nél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Magyar Élőzene 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Magyar Élőzene Művészeti Nonprofit Kft.	I-II. negyedév	20
15.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetsége a 2024. évi önkormányzati támogatást szabályszerűen, a meghatározott célok megvalósításának érdekében használta-e fel, valamint a Kőbányai Önkormányzat részére	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetsége	III-IV. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	felhasználásának vizsgálata a Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetségénél.	megküldött elszámolást a rögzített határidőben, formában és a valós adatok megjelenítésével teljesítette-e. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközáradási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.					
16.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2024. évi működési célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Tébláb Táncművészeti Alapítványánál.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközáradási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 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 Sportegyesületnél.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 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.	Ellenőrzés célja: 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. Módszerei: A felhasználással kapcsolatos valamennyi bizonylat és egyéb dokumentum tételes vizsgálata és azok összevetése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a pénzeszközátadási szerződésben foglalt követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	szabályszerűségi	White Sharks Hockey Club	III-IV. negyedév	20
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
19.	A Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollkörnyezet vizsgálata, kiemelt figyelemmel a kötelező belső szabályzatok meglétére.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetője gondoskodott-e a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáról. Módszerei: Belső szabályzatok, egyéb dokumentumok és folyamatok áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat	rendszer	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	III-IV. negyedév	30
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							510

Létszám és erőforrás

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. évi módosított ellenőrzési terve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,00	0,00	4,00	0,00	816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	816,00	0,00	66,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		780,00		0,00		0,00		780,00	0,00	30,00		0,00		750,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
8. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
9. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	0,00		0,00		2,00		0,00		0,00		2,00	0,00	2,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
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	
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00		0,00		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	
14. Kőbányai Zsivaj Óvoda	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
15. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00		0,00		34,00		0,00		0,00		34,00	0,00	34,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
17. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	

[illegible]

Tevékenységek

5. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2025. évi módosított ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	500,00	0,00	30,00	0,00	44,00	0,00	36,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	66,00	0,00	816,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	500,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	30,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	30,00	0,00	780,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	480,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	30,00	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	174,00	0,00	0,00	0,00	730,00	0,00	30,00	0,00	760,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	44,00		0,00		32,00		0,00		174,00		0,00		280,00	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00		30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		330,00	0,00	30,00	0,00	360,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00						0,00		0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	36,00	0,00
1. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kőbányai Bóbita Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kőbányai Csodafa Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kőbányai Csodapók Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kőbányai Gépmadár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kőbányai Gesztenye Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Kőbányai Gézengúz Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
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	2,00	0,00	2,00	0,00
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
11. Kőbányai Mászóka Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Kőbányai Mocorgó Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
15. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00		4,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00