

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2026. évi ellenőrzési tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

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

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével, a stratégiai terv célkitűzéseivel összhangban, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi ellenőrzési terve, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az előző év december 31-ig hagy jóvá.

A 2026. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a magasabb kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként elvégzendő vizsgálatok tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői, akik aláírásukkal jóváhagyták a vezetésük alatt álló intézményekre vonatkozó 2026. évi ellenőrzési terveket.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi ellenőrzési tervében szereplő bizonyosságot adó, valamint a tanácsadói tevékenység végrehajtása segíti a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, továbbá a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2025. december „5.”



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (XII. 11.) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2026. évi ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2026. évi ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő:	2026. december 31.
Feladatkörében érintett:	a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

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

2026. évi ellenőrzési terve

1. A 2026. évi ellenőrzési terv alapjai

- 1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. rendelkezései szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az előző év december 31-éig hagy jóvá.
- 1.2. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2026. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2026. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal), a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, a kőbányai nemzetiségi önkormányzatok, valamint néhány, a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott társasházi támogatások felhasználásának, pénzügyi elszámolásának vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a Kőbányai Egyesített Óvoda, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a Kocsis Sándor Sportközpont belső ellenőrzési feladatait is – külön megállapodásokban foglaltak alapján – a Belső Ellenőrzési Osztály látja el. A Bkr.-ben rögzítetteknek megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések. Az intézményi belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe bevonásra kerültek az irányított költségvetési szervek vezetői.
- 1.5. Az ellenőrzési terv a stratégiai terven, a kockázatelemzés alapján megállapított prioritásokon, valamint a 2026. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok: a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései, figyelemmel a vezetői igényekre is.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatása

- 3.1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és a felülvizsgált fő folyamatokban rejlő kockázatok képezték. A kockázatok szintfelmérését és minősítését az ellenőrzés elvégezte, kijelölte a kockázatos területeket, majd ennek megfelelően összeállította a 2026. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.

- 3.2. A 2026. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a magasabb kockázatúnak ítélt folyamatok, a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervek, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőreiként végrehajtandó ellenőrzések és tanácsadói feladatok.
- 3.3. A 2025. évről áthúzódó ellenőrzést nem tartalmaz a 2026. évi belső ellenőrzési terv, mivel az idei évre betervezett vizsgálatok előreláthatóan az év végéig teljesülnek.
- 3.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál három, az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat vizsgálata került betervezésre, így ellenőrzésre kerül a Kőbányai Önkormányzat követeléseinek nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának gyakorlata, az ügyiratkezelés szabályozottsága, továbbá szabályszerű végrehajtása és a Kőbányai Önkormányzat költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott előirányzat terhére kezdeményezett beszerzésekre irányuló versenyeztetési eljárások lebonyolítása.
- 3.5. Irányítószerzői ellenőrzésként tervezzük megvizsgálni a Kőbányai Egyesített Óvoda hét tagóvodájánál a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének gyakorlatát, amely területet – az idei évben végzett ellenőrzés során tapasztaltak alapján – kiemelten kockázatos folyamatként azonosítottunk be.
- 3.6. A 2026. évben a kőbányai nemzeti önkormányzatok belső ellenőreiként tervezzük ellenőrizni a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározásának és selejtezésének folyamatát, amely terület ellenőrzésére az utóbbi években nem került sor.
- 3.7. A fentieken túl néhány társasházi támogatásnál tervezünk ellenőrzést végezni a Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználására vonatkozóan.

4. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzések

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett ellenőrzések között került tervezésre a Kőbányai Egyesített Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Óvoda nyolc tagóvodájánál az ügyiratkezelés szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának, illetve a Kocsis Sándor Sportközpontnál a munkaruha és a védőfelszerelések beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.

5. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztályon három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására van lehetőség a 2026. évben.
- 5.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt követelményeknek.
- 5.3. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak a kötelező teljesítendő ÁBPE továbbképzési kötelezettségük csak a 2027. évben lesz majd esedékes, a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén, valamint a különböző társaságok által szervezett konferenciákon, egyéb szakmai előadásokon való részvétellel azonban számoltunk a 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállításakor.
- 5.4. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat jegyzőjének alárendelve végzi feladatát. Az ellenőrzések végrehajtásán, az egyéb feladatokon (elszámolás, tervezés, ellenőrzések nyilvántartása, vezetői feladatok) és a tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem

végez, így funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított. A belső ellenőri feladatok ellátásához a laptop és az internetelérhetőség, ezzel együtt az online jogtár elérhetősége is biztosított. A belső ellenőrzési vezető részére asztali számítógép is rendelkezésre áll.

- 5.5. A 2026. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 5.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1048 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 240 nap), 808 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

6. A tervezett ellenőrzések, tanácsadói tevékenység és ezek ütemezése

- 6.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján a fentebb említett egyéb prioritások figyelembevételével az alábbi ellenőrzéseket tervezi a 2026. évben elvégezni.
- 6.1.1. A Kőbányai Önkormányzat követeléseinek nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.
- 6.1.2. A Kőbányai Önkormányzat költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott előirányzat terhére kezdeményezett beszerzésekkel irányuló versenyeztetési eljárások lebonyolításának rendszerellenőrzése.
- 6.1.3. A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az ügyiratkezelés szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.1.4. A Kőbányai Egyesített Óvoda tagóvodáinál a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.
- 6.1.5. A kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.
- 6.1.6. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbánya-Újhegyi Lakásfenntartó Szövetkezetnél.
- 6.1.7. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Társasház Sörgyár utcai lakótelep S5 épületnél.
- 6.1.8. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Taraliget Társasháznál.
- 6.1.9. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Gőzmozdony utca 2-8. Társasháznál.
- 6.1.10. A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Társasház Dombtető utca 2-4.-nél.
- 6.1.11. A Kocsis Sándor Sportközpontnál a munkaruha és a védőfelszerelések beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 6.1.12. A Kőbányai Egyesített Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Óvoda tagóvodáinál az ügyiratkezelés szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.
- 6.2. A 2026. évi ellenőrzési tervben szereplő tizenkettő ellenőrzésből három vizsgálat a Kőbányai Polgármesteri Hivatal két szervezeti egységét érinti, egy vizsgálat irányító szervként végrehajtandó ellenőrzés, amelyben a Kőbányai Egyesített Óvoda hét

tagóvodája érintett. Hat vizsgálat az egyéb ellenőrzés kategóriába tartozik, amelynek keretén belül valamennyi kőbányai nemzetiségi önkormányzatot, továbbá öt, a Kőbányai Önkormányzat által támogatott Társasház befogadott pénzügyi elszámolását fogjuk ellenőrizni. További két vizsgálatot a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként tervezünk elvégezni.

- 6.3. Az ellenőrzések típusa szerint a 2026. évben hét szabályszerűségi ellenőrzés (200 ellenőri nap felhasználásával), továbbá öt rendszerellenőrzés (300 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre (4. melléklet).
- 6.4. A tervezett ellenőrzésekre vonatkozó adatokat – a Bkr. 31. § (4) bekezdés a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően – részletesen bemutatja a 2026. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 6.5. Az ellenőrzések ütemezése 2026. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.
- 6.6. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai tanácsadás keretén belül a 2026. év folyamán a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésében és fejlesztésében nyújtanak segítséget a Kőbányai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, továbbá a kőbányai nemzetiségi önkormányzatoknál és a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál. A Kőbányai Egyesített Bölcsődék vezetőjétől a munkaruha és a védőfelszerelések juttatására vonatkozóan merült fel igény tanácsadói tevékenységre. Az ezen felül rendelkezésre álló kapacitás mértékéig, a tárgyév folyamán felmerülő igényeknek megfelelően támogatjuk a vezetők munkáját.

7. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

- 7.1. A 2026. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt (1. és 3. melléklet).
- 7.2. A 2026. évben a belső ellenőrök által ellátandó feladatokra fordítható 808 napból oktatásra, továbbképzésre 40 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, egyéb adminisztráció, vezetői feladatok) 178 nap ütemezése történt meg.
- 7.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 590 napból tanácsadó tevékenységre 70 nap (11,9%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 20 nap (3,4%) került elkülönítésre (1. és 5. melléklet).
- 7.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja a vizsgálatban résztvevő belső ellenőrök ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységeinek (az ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, egyeztetések, tárgyalások) időtartamait is. A belső ellenőrzési vezető egyéb vezetői feladatokra tervezett ellenőri napok terhére kapcsolódik be a konkrét ellenőrzések menetébe, az egyeztetésekbe és tárgyalásokba. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.
- 7.5. A 3-5. mellékletek a Bkr. 29. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészítendőek, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő bontásban mutatják be a tervezett ellenőrzéseket.
- 7.6. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, továbbá a Képviselő-testület és a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőreiként a Belső

Ellenőrzési Osztály munkatársai az intézményvezetők kezdeményezésére is végezhetnek soron kívüli ellenőrzést.

Mellékletek

- | | |
|---------------|-----------------------------------|
| 1. melléklet: | 2026. évi kapacitásterv |
| 2. melléklet: | 2026. évre tervezett ellenőrzések |
| 3. melléklet: | Létszám és erőforrás |
| 4. melléklet: | Ellenőrzések |
| 5. melléklet: | Tevékenységek |

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

2026. évi kapacitásterv

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	4	1048
2.	Kieső munkaidő			240
3.	Fizetett ünnepek	9	4	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	46	4	184
5.	Átlagos betegszabadság	5	4	20
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			808
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			160
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			648
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			500
10.	Soron kívüli ellenőrzés			20
11.	Tanácsadói tevékenység			70
12.	Képzés			40
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			178
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			808
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			808
16.	Tartalékidő			-
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
18.	Ideiglenes kapacitás kiegészítése (külső szolgáltató által)			-

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 Önkormányzat követeléseinek nyilvántartásának, behajtásának, valamint számviteli elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Önkormányzat követeléseinek 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: 2025. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztálya	II-III. negyedév	30
2.	A Kőbányai Önkormányzat költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott előirányzat terhére kezdeményezett beszerzésekre irányuló versenyeztetési eljárások lebonyolításának rendszerellenőrzése.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Önkormányzat beszerzéseire irányuló versenyeztetési eljárás folyamata megfelelően szabályozott-e, továbbá annak lebonyolítása a vonatkozó jogszabályi követelményekkel összhangban történik-e. Módszerei: A versenyeztetési eljárások folyamatainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályokban és önkormányzati rendeletben rögzített követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Koordinációs és Jogi Főosztálya	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)
3.	A Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az ügyiratkezelés szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál az ügyiratkezelés folyamata megfelelően szabályozott-e, továbbá az alkalmazott gyakorlat összhangban áll-e a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és az iratkezelési szabályzatról szóló jegyzői utasításban foglaltakkal. Módszerei: Az ügyiratkezelés folyamatának áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályokban és az iratkezelési szabályzatról szóló jegyzői utasításban rögzített követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 2026. év I. félév/az ellenőrzés idején fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	rendszer	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Koordinációs és Jogi Főosztálya	III-IV. negyedév	30
Az irányított költségvetési szerveknél irányítóként végrehajtandó ellenőrzések							
4.	A Kőbányai Egyesített Óvoda tagóvodáinál a dolgozók munkaidő-beosztásának és a munkaidő-nyilvántartás vezetésének vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a tagóvodákban a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították-e össze az igazgatók a munkaidő-beosztásokat, e közben betartották-e az arányos és egyenletes feladatelosztás elvét, valamint a munkaidő-nyilvántartások vezetése naprakészen és szabályosan történtek-e, a nyilvántartások megfelelő alapul szolgáltak-e a túlóra elszámolásoknak. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2025/2026-os nevelési év/az ellenőrzés idején fellelhető állapot	Kiemelten kockázatos folyamat.	szabályszerűségi	Kőbányai Egyesített Óvoda Aprók Háza, Gézengúz, Hárslevelű, Kiskakas, Kékvirág, Recefice és Zsivaj Tagóvodája	III-IV. negyedév	80

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)
Egyéb ellenőrzések (Az előző pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések: pl. nemzetiségi önkormányzatoknál, Zrt.-nél, nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.)							
5.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Kőbánya-Újhegyi Lakásfenntartó Szövetkezetnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbánya-Újhegyi Lakásfenntartó Szövetkezet a 2025. 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 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött szervezet.	szabályszerűségi	Kőbánya-Újhegyi Lakásfenntartó Szövetkezet	I-II. negyedév	20
6.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Társasház Sörgyár utcai lakótelep S5 épületnél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Társasház Sörgyár utcai ltp. S5 ép. a 2025. 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 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett	Az utóbbi években nem ellenőrzött szervezet.	szabályszerűségi	Társasház Sörgyár utcai lakótelep S5 épület	I-II. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		időszak.					
7.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozásicélú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Taraliget Társasháznál.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Taraliget Társasház a 2025. 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 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött szervezet.	szabályszerűségi	Taraliget Társasház	I-II. negyedév	20
8.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Gőzmozdony utca 2-8. Társasháznál.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Gőzmozdony utca 2-8. Társasház a 2025. 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 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött szervezet.	szabályszerűségi	Gőzmozdony utca 2-8. Társasház	I-II. negyedév	20

Sorsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	A Kőbányai Önkormányzat által nyújtott 2025. évi felhalmozási célú támogatás szabályszerű felhasználásának vizsgálata a Társasház 1108 Bp. Dombtető utca 2-4.-nél.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Társasház 1108 Bp. Dombtető utca 2-4. a 2025. 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 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásával érintett időszak.	Az utóbbi években nem ellenőrzött szervezet.	szabályszerűségi	Társasház 1108 Bp. Dombtető utca 2-4.	I-II. negyedév	20
10.	A kőbányai nemzeti önkormányzatoknál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a kőbányai nemzeti önkormányzatoknál a mennyiségben, továbbá a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök leltározási és selejtezési folyamata a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és jegyzői utasításokban foglaltakkal összhangban történik-e. Módszerei: A leltározás és selejtezés folyamatainak, továbbá a keletkező dokumentumainak áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és jegyzői utasítások rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	rendszer	Kőbányai Bolgár, Görög, Horvát, Lengyel, Német, Örmény, Roma, Román, Ruszin, Szerb, Szlovák és Ukrán Önkormányzat	II-III. negyedév	80

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)
Az irányított költségvetési szerveknél belső ellenőrként végrehajtandó ellenőrzések							
11.	A Kocsis Sándor Sportközpontnál a munkaruha és a védőfelszerelések beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kocsis Sándor Sportközpont vezetője szabályozta-e a munkaruha és a védőfelszerelések juttatásának és beszerzésének rendjét, továbbá a kapcsolódó nyilvántartásokat és elszámolásokat szabályszerűen hajtották-e végre. Módszerei: Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és belső szabályzatok rendelkezéseivel. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	szabályszerűségi	Kocsis Sándor Sportközpont	I-II. negyedév	20
12.	A Kőbányai Egyesített Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Óvoda tagóvodáinál az ügyiratkezelés szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Bizonyosságot adni arról, hogy a Kőbányai Egyesített Óvodánál, valamint a Kőbányai Egyesített Óvoda tagóvodáinál az ügyiratkezelés folyamata megfelelően szabályozott-e, továbbá az alkalmazott gyakorlat összhangban áll-e a vonatkozó jogszabályi követelményekkel és a belső szabályzatban foglaltakkal. Módszerei: Az ügyiratkezelés folyamatának áttekintése, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályokban és a belső szabályzatban rögzített követelményekkel. Ellenőrizendő időszak: 2025. év/az ellenőrzés időpontjában fellelhető állapot	Az utóbbi években nem ellenőrzött folyamat.	rendszer	Kőbányai Egyesített Óvoda, valamint a Kőbányai Egyesített Óvoda Bóbita, Csodafa, Csodapók, Gépmadár, Gesztenye, Gyöngyike, Mászóka és Mocorgó tagóvodája	II-III. negyedév	130
AZ ELLENŐRZÉSEKRE FORDÍTANDÓ KAPACITÁS (ELLENŐRI NAP) ÖSSZESEN:							500

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2026. évi 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 (korrekció 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)		rendelkezésre 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	808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	4,00		4,00		648,00		0,00		0,00		648,00	0,00	0,00		0,00		648,00	0,00	0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kőbányai Egyesített Óvoda	0,00		0,00		130,00		0,00		0,00		130,00	0,00	130,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kőbányai Egyesített Bölcsődék	0,00		0,00		5,00		0,00		0,00		5,00	0,00	5,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00		0,00		5,00		0,00		0,00		5,00	0,00	5,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
4. Kocsis Sándor Sportközpont	0,00		0,00		20,00		0,00		0,00		20,00	0,00	20,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2026. évi ellenőrzési terve	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	370,00	0,00	150,00	0,00	60,00	0,00	10,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	178,00	0,00	0,00	0,00	648,00	0,00	160,00	0,00	808,00	0,00
I. Kőbányai Polgármesteri Hivatal összesen	370,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	178,00	0,00	0,00	0,00	648,00	0,00	0,00	0,00	648,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	350,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	178,00	0,00	0,00	0,00	628,00	0,00	0,00	0,00	628,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	90,00	0,00	0,00	0,00	20,00		0,00		40,00		0,00		178,00		0,00		328,00	0,00	0,00	0,00	328,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	80,00	0,00	0,00	0,00	30,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	180,00	0,00	0,00	0,00	10,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		190,00	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		0,00		20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00
1. Kőbányai Egyesített Óvoda	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00	130,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	130,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	130,00	0,00	130,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0,00	0,00	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	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00