

## **Belső Ellenőrzési Terv 2026.**

### **I. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése**

#### **1. Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda**

Az ellenőrzés tárgya: önkormányzati forrásból (társadalmi pályázati keret) céljellellyel nyújtott támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati forrásból céljellellyel nyújtott támogatások (társadalmi pályázatok) felhasználása rendeltetésszerűen történt-e, az elszámolás a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően és a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósult-e meg

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

#### **2. Polgármesteri Hivatal érintett irodái**

Az ellenőrzés tárgya: a nemzetközi és hazai forrásból megvalósított pályázati tevékenységek vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pályázati tevékenységeket érintő eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e, súlyponti témák: kontrollkörnyezet, belső kontroll dokumentumok, eljárásrend, elszámolás vizsgálata

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év, 2026. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

#### **3. Polgármesteri Hivatal érintett irodái**

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék vizsgálatához kapcsolódóan 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekhez kapcsolódóan a jegyző által jóváhagyott intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

## **II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

Irányítószervi ellenőrzés nem került a tervbe.

## **III. Egyéb belső ellenőrzés**

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jelenik meg különösen az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése, a Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatoként meghatározott területek önálló vizsgálata.

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése nem került a tervbe. A Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatoként meghatározott területek vizsgálata a Polgármesteri Hivatal és az irányított költségvetési intézmények belső ellenőrzése keretében történik.

## **IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése**

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. polgármesteri határozat alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

A Bkr. 2. § 3. pontja szerint a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

### **4. Táltos Óvoda (1124 Budapest, Lejtő út. 41.)**

A tanácsadás tárgya: az elektronikus óvodai dokumentáció kezelése

A tanácsadás célja: a belső kontrollrendszer javítása érdekében az elektronikus óvodai dokumentáció kezelésének és szabályzási környezetének áttekintése

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Táltos Óvoda (1124 Budapest, Lejtő út. 41.)

A vizsgálat típusa: tanácsadás

A tanácsadás lefolytatására tervezett munkanapok száma: 2 munkanap

A tanácsadást egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

A tanácsadás módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

**5. Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat** (1126 Budapest, Királyhágó u. 18.)

A tanácsadás tárgya: a Gazdasági Ellátó Szolgálat működési folyamatainak áttekintése

A tanácsadás célja: az intézmény működési folyamatainak áttekintése azokra a területekre fókuszálva, ahol szükséges, és még nem történt meg a folyamatok újra gondolása, valamint a folyamatokhoz kapcsolódóan a kontrollkörnyezet - különösen az alapidokumentumok és alapvető belső szabályozók - felülvizsgálata.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat (1126 Budapest, Királyhágó u. 18.)

A vizsgálat típusa: tanácsadás

A tanácsadás lefolytatására tervezett munkanapok száma: 16 munkanap

A tanácsadást egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

A tanácsadás módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

**6. Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde** (1125 Budapest, Zalai út. 2.)

A tanácsadás tárgya: integrált kockázatkezelés vizsgálata

A tanácsadás célja: az integrált kockázatkezelés dokumentumainak áttekintése, felülvizsgálata

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde (1125 Budapest, Zalai út. 2.)

A vizsgálat típusa: tanácsadás

A tanácsadás lefolytatására tervezett munkanapok száma: 2 munkanap

A tanácsadást egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

A tanácsadás módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

**7. Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ** (1122 Budapest, Városmajor u. 16.)

Az ellenőrzés tárgya: a Hegyvidéki Szociális Központ pénzkezelési rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: az intézményi pénzkezelés szabályszerűségének, szabályozottságának ellenőrzése, súlyponti téma az ellátási díjak beszedése, valamint a gépjárművezetők pénzkezelése

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ (1122 Budapest, Városmajor u. 16.)

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2026. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

**Összesen: 90 ellenőri munkanap**

**Összesen: 20 tanácsadói munkanap**

Budapest Hegyvidék, 2025. december      nap

**dr. Bitskey Botond**  
jegyző

**Láttam:**

**Kovács Gergely**  
polgármester