Belső Ellenőrzési Terv
2027.

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

1. Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati forrásból (társadalmi pályázati keret) céljelleggel nyújtott támogatások tárgyában folytatott 2026. évi ellenőrzés utóellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 15 munkanap.

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. III. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, 2027. év.

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

2. Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi és a belső szabályozás előírásainak megfelelően történik-e a közérdekű adatok közzététele.

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

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap.

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. III. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, 2027. 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

Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok belső ellenőrzése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) d) pontja értelmében az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

3. FÁBER Kft. (1123 Budapest, Alkotás u. 21.)

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő FÁBER Kft. működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. Kiemelten vizsgálandó terület:

- A 2026. évi számviteli törvény szerinti beszámolóban foglaltak alátámasztása.
- A társaság működésének szervezettsége.
- A közszolgáltatási szerződés előírásainak a betartása:

  – Az éves jelentési kötelezettség teljesítése, amelyben számszerű adatokkal és szöveges magyarázattal bemutatásra kerül az elvégzett közszolgáltatások éves teljesítésének alakulása és az elért pénzügyi eredmény.

  – 2026. júniustól az időszakos elszámolások rendjének a kialakítása a követelésérvényesítés érdekében kötött ügyvédi megbízási szerződés tekintetében felmerült költségek megtérítéséhez.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft. (rövidített elnevezése: FÁBER Kft.).

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap.

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. IV. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. év, 2027. év.

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

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.

4. Süni Óvodák (1126 Budapest, Németvölgyi út 29.)

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Süni Óvodák (1126 Budapest, Németvölgyi út 29.).

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 15 munkanap.

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. I. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, 2027. év.

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

5. **Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény** (1121 Budapest, Eötvös út 48-50.)

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának vizsgálata, valamint tanácsadói tevékenység végzése.

Az ellenőrzés célja: a kötelezettségvállalások rendjének, valamint a beszerzések szabályszerűségének az ellenőrzése.

A tanácsadás célja:

– az intézmény szervezeti és működési szabályzatának a felülvizsgálata, illeszkedése a folyamatosan növekvő szervezeti struktúrához és feladatokhoz;

– a bérlemények bérbeadási gyakorlatának az áttekintése.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény (1121 Budapest, Eötvös út 48-50.).

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, továbbá tanácsadás.

Az ellenőrzés lefolytatására tervezett munkanapok száma: 15 munkanap.

A tanácsadás lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap.

Az ellenőrzést egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. II. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, 2027. év

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

6. **Mackós Óvoda** (1126 Budapest, Németvölgyi út 46.)

A tanácsadás tárgya: az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése.

A tanácsadás célja: a belső kontrollrendszer témakörében a szervezet folyamatainak rendszerezése és az erre épülő folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása az előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Mackós Óvoda (1126 Budapest, Németvölgyi út 46.).

A vizsgálat típusa: tanácsadás.

A tanácsadás lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap.

A tanácsadást egy fő belső ellenőr végzi, várhatóan 2027. I. negyedévben.

Az ellenőrizendő időszak: 2026. év, 2027. év.

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

Összesen: 95 ellenőri munkanap
Összesen: 10 tanácsadói munkanap

Budapest Hegyvidék, 2026. november nap

dr. Bitskey Botond
jegyző

Láttam:

Kovács Gergely
polgármester