

## 2027. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja          | Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja              |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Stratégiai ellenőrzési terv 2027-2030. 2026. szeptember        | A PH belső kontrollrendszere                                       |
| Intézmények, társaságok ellenőrzés nyilvántartása 2004-2026.   | Intézmények, gazdasági társaságok kockázatelemzése 2026. augusztus |
| PH szervezeti egységeinek ellenőrzés nyilvántartása 2004-2026. | PH kockázatelemzése, aktualizálva 2026. augusztus                  |

| Sor<br>szám | Ellenőrzött szerv,<br>szervezeti egység<br>Az ellenőrzés tárgya                                   | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia<br>(ellenőrzés célja, módszere, tárgya-<br>részletezve, terjedelme, ellenőrzött<br>időszak)                                                                                                                                                                                     | Azonosított kockázati<br>tényezők (*)                                                                                                                       | Az ellenőrzés<br>típusa (**) | Az<br>ellenőrzés<br>tervezett<br>ütemezése | Az<br>ellenőrzésre<br>fordítandó<br>kapacitás |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1.          | <b>Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata  | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2023-2027. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                                                                    | Rendszer                     | 2027. január-március                       | 1 ellenőr<br>30 ellenőri munkanap             |
| 2.          | <b>Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</b><br>Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata      | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> <li>Új szervezeti egység (szétválással)</li> <li>Vezetőváltás</li> </ul> | Rendszer                     | 2027. január-február                       | 1 ellenőr<br>20 ellenőri munkanap             |
| 3.          | <b>Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda</b><br>Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák</li> <li>Új szervezeti egység (szétválással)</li> </ul>                       | Rendszer                     | 2027. február-március                      | 1 ellenőr<br>20 ellenőri munkanap             |

| Sor<br>szám | Ellenőrzött szerv,<br>szervezeti egység<br>Az ellenőrzés tárgya                                                                           | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia<br>(ellenőrzés célja, módszere, tárgya-<br>részletezve, terjedelme, ellenőrzött<br>időszak)                                                                                                                                                                                                   | Azonosított kockázati<br>tényezők (*)                                                                                 | Az ellenőrzés<br>típusa (**) | Az<br>ellenőrzés<br>tervezett<br>ütemezése | Az<br>ellenőrzésre<br>fordítandó<br>kapacitás |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 4.          | <b>Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>Személyi változások</li> </ul> | Rendszer                     | 2027. március-május                        | 1 ellenőr<br>40 ellenőri munkanap             |
| 5.          | <b>Szentmihályi Játsszókert Óvoda</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata                                                    | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                              | Rendszer                     | 2027. április-június                       | 1 ellenőr<br>40 ellenőri munkanap             |
| 6.          | <b>Polgármesteri Hivatal Szociális és Szociális Intézményi Iroda</b><br>Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata                     | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze<br><b>Időszak:</b> 2023-2027. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                              | Rendszer                     | 2027. június-július                        | 1 ellenőr<br>30 ellenőri munkanap             |
| 7.          | <b>Cinkotai Huncutka Óvoda</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata                                                           | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2023-2027. év               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>Vezetőváltás</li> </ul>        | Rendszer                     | 2027. július-szeptember                    | 1 ellenőr<br>25 ellenőri munkanap             |

| Sor<br>szám                              | Ellenőrzött szerv,<br>szervezeti egység<br>Az ellenőrzés tárgya                                                           | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia<br>(ellenőrzés célja, módszere, tárgya-<br>részletezve, terjedelme, ellenőrzött<br>időszak)                                                                                                                                                                                                            | Azonosított kockázati<br>tényezők (*)                                                                                                                                  | Az ellenőrzés<br>típusa (**) | Az<br>ellenőrzés<br>tervezett<br>ütemezése | Az<br>ellenőrzésre<br>fordítandó<br>kapacitás |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 8.                                       | <b>Napraforgó Család- és<br/>Gyermekjóléti Központ</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás<br>átfogó vizsgálata                | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság,<br>hatékonyság, célszerűség értékelése, előző<br>vizsgálatok utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok,<br>nyilvántartások, dokumentumok,<br>adatszolgáltatások, intézkedési tervek<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2023-2027. év               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Korábbi ellenőrzés<br/>során feltárt hibák</li> <li>Vezetőváltás</li> <li>Előző átfogó<br/>ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul> | Rendszer                     | 2027.<br>augusztus-<br>szeptember          | 1 ellenőr<br>40 ellenőri<br>munkanap          |
| 9.                                       | <b>XVI. kerület Kertvárosi<br/>Egészségügyi Szolgálat</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás<br>átfogó vizsgálata             | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság,<br>hatékonyság, célszerűség értékelése, előző<br>átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok,<br>nyilvántartások, dokumentumok, programok,<br>adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó<br/>ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                                                                           | Rendszer                     | 2027.<br>október-<br>december              | 1 ellenőr<br>40 ellenőri<br>munkanap          |
| 10.                                      | <b>Polgármesteri Hivatal<br/>Beszerzési és Üzemeltetési<br/>Iroda</b><br>Feladatellátás, tevékenység<br>átfogó vizsgálata | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság,<br>hatékonyság, célszerűség értékelése, előző<br>átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Főfolyamatok, nyilvántartások,<br>dokumentumok, adatszolgáltatások,<br>intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezeti egység egésze<br><b>Időszak:</b> 2024-2027. év                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó<br/>ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                                                                           | Rendszer                     | 2027.<br>október-<br>november              | 1 ellenőr<br>30 ellenőri<br>munkanap          |
| 11.                                      | <b>Budapest XVI. kerületi<br/>Margaréta Óvoda</b><br>Feladatellátás, gazdálkodás<br>átfogó vizsgálata                     | <b>Célja:</b> Szabályozottság, szabályosság,<br>hatékonyság, célszerűség értékelése, előző<br>átfogó vizsgálat utóellenőrzése<br><b>Tárgya:</b> Gazdálkodási és főfolyamatok,<br>nyilvántartások, dokumentumok,<br>adatszolgáltatások, intézkedési terv<br><b>Terjedelme:</b> Szervezet egésze<br><b>Időszak:</b> 2023-2027. év            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Előző átfogó<br/>ellenőrzés óta eltelt idő</li> </ul>                                                                           | Rendszer                     | 2027.<br>november-<br>december             | 1 ellenőr<br>20 ellenőri<br>munkanap          |
| <b>Σ Vizsgálati napok száma összesen</b> |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                        |                              |                                            | <b>335 nap</b>                                |

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

**\*\* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.**

**A Belső Ellenőrzés 2027. évi munkatervében a tartalék vizsgálati idő (5 nap- tanácsadó tevékenységre átcsoportosítható idő) terhére soron kívüli ellenőrzés valósulhat meg.**

| Belső ellenőrzési vezetői adminisztratív feladatok                                                                                                                                                                          | Feladat tervezett ütemezése | A feladatra fordítandó kapacitás |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 2026. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése                                                                                                                                                                             | 2027. április               | 12 munkanap                      |
| Kockázatelemzések elkészítése, aktualizálása                                                                                                                                                                                | 2027. július/<br>augusztus  | 15 munkanap                      |
| 2028. évi ellenőrzési terv elkészítése                                                                                                                                                                                      | 2027. szeptember            | 7 munkanap                       |
| Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása                                                                                                                                                                  | 2027. november              | 9 munkanap                       |
| Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása (például: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata, jelentések, tervezetek, sablonok, jóváhagyások megküldése az érintetteknek)                                                  | Feladatokhoz igazodóan      | 15 munkanap                      |
| Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: ellenőrzés nyilvántartás vezetése, intézkedési tervek és intézkedési terv végrehajtás beszámoló nyilvántartása, ellenőrzöttel való levelezés, jelenléti ívek elkészítése) | Feladatokhoz igazodóan      | 15 munkanap                      |
| Σ Belső ellenőrzési vezetői adminisztrációs napok száma összesen                                                                                                                                                            |                             | <b>73 nap</b>                    |

| Belső ellenőri adminisztratív feladatok                                                                                                                                 | Feladat tervezett ütemezése | A feladatra fordítandó kapacitás |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Vizsgálatokhoz kapcsolódó feladatok (például: jelentések összeállítása, szerelése, kiosztása, munkaanyagok rendszerezése, minőségbiztosítási ellenőrző lapok kitöltése) | Feladatokhoz igazodóan      | 7 munkanap                       |
| Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: intézkedési terv sablonok elkészítése, jelenléti ívek vezetése)                                                       | Feladatokhoz igazodóan      | 7 munkanap                       |
| Σ Belső ellenőri adminisztrációs napok száma összesen                                                                                                                   |                             | <b>14 nap</b>                    |

*Kelt: Budapest, időbélyegző szerint*

Készítette: Digitálisan aláírta: Papp Andrea  
Dátum: 2026.10.06 17:21:09 +02'00'

*belső ellenőrzési vezető*

*Jóváhagyta:*

Digitálisan aláírta: dr. Baktay Zsófia  
Zsuzsanna  
Dátum: 2026.10.09 12:04:13 +02'00'

*szervezet vezetője*