

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Egység**

1239 Budapest, Grassalkovich út 170.

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET
SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK
2026. ÉVI
ELLENŐRZÉSI TERVE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** alapján Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalban működő Belső Ellenőrzési Egység ellátja

- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) belső ellenőrzését,
- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) intézményeinek, és az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknak az irányító szervei ellenőrzését, valamint
- az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei, illetve a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését (megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés).

Jelen ellenőrzési tervben, a Bkr. 29. § (4) bekezdésének megfelelően elkülönítetten kerültek tervezésre a megállapodás alapján végzett belső ellenőrzési feladatok. Az intézmények, valamint nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek az intézményükre, szervezetükre vonatkozó rész megismeréséről, és jóváhagyásáról szóló nyilatkozatát az **1. számú melléklet** tartalmazza.

A **Bkr. 31. § (2) bekezdése** alapján az éves ellenőrzési tervnek **kockázatelemzés** alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Ez azt jelenti, hogy az éves terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell az ellenőrizendő szervezeti egységek, intézmények, szervezetek tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével. Ezen szempontok figyelembe vétele azt is jelenti, hogy a tervezett ellenőrzések nem minden esetben a legkockázatosabb folyamatra irányulnak.

Ellenőri kapacitás

A 2026. évi ellenőrzési terv összeállítása 1 fő belső ellenőri kapacitással számolva történt meg. A **2. számú melléklet** tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását, valamint a belső ellenőrzés által ellátott egyes tevékenységek tervezett kapacitásigényét.

I.

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatalnál elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő:

Polgármesteri Hivatal osztályainak rangsorolása:

1. Városüzemeltetési Osztály	57 pont
2. Polgármesteri Kabinet	55 pont
3. Társadalmi Kapcsolatok Iroda	54 pont
4. Jogi és Személyügyi Osztály	53 pont
5. Szociális és Köznevelési Osztály	53 pont
6. Pénzügyi Osztály	52 pont
7. Hatósági és Adóosztály	51 pont
8. Rendészeti és Mezőőri Osztály	49 pont
9. Beruházási és Vagyonkezelési Osztály	44 pont

A kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján, 2026. évben az alábbi szervezeti egységek folyamatai kerültek ellenőrzésre kijelölésre:

- Társadalmi Kapcsolatok Iroda
- Rendészeti Osztály

A Polgármesteri Hivatalnál tervezett ellenőrzések:

1.

Ellenőrzés célja:	A Polgármesteri Hivatal „Rendészeti és Mezőőri Osztálya által használt gépjárművekhez kapcsolódó nyilvántartások és elszámolások” tárgyban lefolytatott 2025. évi szabályszerűségi ellenőrzés alapján elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal Rendészeti és Mezőőri Osztálya által használt gépjárművekhez, valamint az intézkedési tervben foglalt feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Rendészeti és Mezőőri Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2025. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	12 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	A civil szervezetek 2025. évi támogatása és elszámoltatása megfelel-e a jogszabályi és helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A civil szervezetek 2025. évi támogatásának és elszámolásának dokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Társadalmi Kapcsolatok Iroda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2024 novembertől az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	12 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

II.

Intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzése

Intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzésének meghatározásához készített kockázatelemzés eredménye:

1. I. számú Összevont Óvoda	10 pont
2. Szociális és Gyermejjóléti Intézmény	10 pont
3. dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény	9 pont
4. III. számú Összevont Óvoda	9 pont
5. II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha	9 pont
6. Soroksári Sportcsarnok Nonprofit Kft.	9 pont
7. Táncsics Mihály Művelődési Ház	9 pont
8. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	9 pont
9. Galéria'13. Soroksár Nonprofit Kft.	9 pont
10. Soroksár Sport Club Kft.	7 pont

0 – 6 pont	alacsony kockázatú intézmény
7 – 11 pont	közepes kockázatú intézmény
12 – pont felett	magas kockázatú intézmény

Fentiek alapján az alábbi szervezet irányítószervi ellenőrzése kerül tervezésre:

I. számú Összevont Óvoda

Az intézmények, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei tervezett ellenőrzése:

Ellenőrzés célja:	Az I. számú Összevont Óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenysége , működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	Az I. számú Összevont Óvoda pénzügyi-gazdasági tevékenységéhez kapcsolódó dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2026. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

III.

Intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése (megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés)

1. I. számú Összevont Óvoda

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	1,86 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,80 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	1,50 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,90 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,43 pont
Zárlati feladatok	1,50 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az I. számú Összevont Óvoda **közérdekű adatainak közzététele** megfelel-e a hatályos előírásoknak.

Ellenőrzés tárgya: Az I. számú Összevont Óvoda által készített dokumentumok, közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: I. számú Összevont Óvoda

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 12 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

2. II. számú Napsugár Óvoda és Konyha

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	2,00 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,00 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	1,75 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,50 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,29 pont
Zárlati feladatok	1,75 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a II. számú Napsugár Óvoda és Konyha **közérdekű adatainak közzététele** megfelel-e a hatályos előírásoknak.

Ellenőrzés tárgya: A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha által készített dokumentumok, közzétett adatok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: II. számú Napsugár Óvoda és Konyha

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 12 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

3. III. számú Összevont Óvoda

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	2,57 pont
Rendszeres személyi juttatások	2,20 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	1,38 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,60 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,00 pont
Zárlati feladatok	1,00 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a III. számú Összevont Óvoda közérdekű adatainak közzététele megfelel-e a hatályos előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A III. számú Összevont Óvoda által készített dokumentumok, közzétett adatok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2026. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	12 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

4. Táncsics Mihály Művelődési Ház

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	2,80 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,83 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	1,64 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,77 pont
Zárlati feladatok	2,00 pont
Eszköz, készlet bérlet	1,00 pont
Terembérlet	1,53 pont
Átutalással, előlegből történő beszerzés	1,81 pont
Ellátmányból történő beszerzés	1,85 pont
Jegy, bérlet, tombola értékesítés elszámolása	1,70 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Táncsics Mihály Művelődési Ház közérdekű adatainak közzététele megfelel-e a hatályos előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Táncsics Mihály Művelődési Ház által készített dokumentumok, közzétett adatok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2026. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	12 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

5. Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	3,29 pont
Rendszeres személyi juttatások	2,20 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	3,50 pont
Működési és felhalmozási kiadások	3,60 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	2,71 pont
Zárlati feladatok	2,00 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény költségvetésében a **személyi juttatások tervezésének**, megalapozottságának vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 12 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

6. Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

Az intézményi fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	5,14 pont
Rendszeres személyi juttatások	3,80 pont
Nem rendszeres személyi juttatások	3,50 pont
Működési és felhalmozási kiadások	3,90 pont
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	3,14 pont
Zárlati feladatok	3,25 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél igénybe vehető személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások **térítési díjainak megállapítása** megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés tárgya: A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél igénybe vehető személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások térítési díjainak megállapítása során készített dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. januártól az ellenőrzés időpontjáig

Ellenőrzés kapacitásigénye: 12 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

7. Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	1,00 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,00 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,50 pont
Házipénztári pénzkezelés	1,00 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján **a gazdálkodás vizsgálata.**

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 8 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

8. Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	1,00 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,00 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,25 pont
Házipénztári pénzkezelés	1,00 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján **a gazdálkodás vizsgálata.**

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 8 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

9. Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatnál a fő folyamatok kockázatelemzésének eredménye:

Költségvetés tervezés	1,00 pont
Rendszeres személyi juttatások	1,00 pont
Működési és felhalmozási kiadások	1,25 pont
Házipénztári pénzkezelés	1,00 pont

A belső ellenőrzési fókusz alapján tervezett ellenőrzés:

Ellenőrzés célja: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján **a gazdálkodás vizsgálata.**

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 8 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

Budapest, 2025. november 17.

Beszené Uhrin Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2026. évi éves ellenőrzési terv intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2025.

2025.

.....
Egresiné Beck Zsuzsanna Gabriella
I. sz. Összevont Óvoda

.....
Káposztásné Kosztya Henrietta
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2025.

2025.

.....
Ternesz Ferencné
III. sz. Összevont Óvoda

.....
Német Ildikó Anna
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2025.

2025.

.....
dr. Csiba Gábor Tamás
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

.....
Tar-Bárczy Szilvia Cintia
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának
Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2026. évi éves ellenőrzési terv nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2025.

.....
Hegedűs Mónika
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat

2025.

.....
Schirlingné Drexler Anna Terézia
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2025.

.....
Bokor Sándor
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat



Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának

Belső Ellenőrzési Egysége

1239 Budapest, Grassalkovich út 170.

**A 2026. ÉVI
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261	1	261
Kieső munkaidő			
ebből: - Fizetett ünnepek	8	1	8
- Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36
- Átlagos betegszabadság	5	1	5
Nettó munkaidő	212		212
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	138	1	138
ebből: - Polgármesteri Hivatalnál tervezett belső ellenőrzések	24	1	24
- Irányító szervei tervezett ellenőrzések	18	1	18
- Megállapodás alapján tervezett belső ellenőrzések	96	1	96
Tanácsadói tevékenység	24	1	24
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	24	1	24
Képzés	5	1	5
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) $\approx 212 \times 10\%$	21	1	21
Összes tevékenység kapacitásigénye	212	1	212

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)			-