



Budapest Főváros VI. kerület
Terézvárosi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

Jóváhagyta:

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata

határozatával

Soproni Tamás
polgármester

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÉVES MUNKATERVE

2026.

Készítette:

Sarkadi András
belső ellenőrzési vezető



Belső Ellenőrzési Osztály
1067 Budapest, Eötvös u. 3.
1395 Budapest, 62., Pf. 409.

Tel.: 815-2285 **www.terezvaros.hu**
sarkadi.andras@terezvaros.hu

hivatali kapu: TEREZVAROS
KRID: 504117349

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait. A belső ellenőrzési szervezet működését egy fő főállásban foglalkoztatott osztályvezető, illetve – szükség szerint – külső erőforrás alkalmazásával biztosítja.

Egy fő főállásban foglalkoztatott belső ellenőr a 2022. év során távozott az osztályról, az álláshely a tervezés időpontjában betöltetlen. Figyelemmel az Önkormányzat létszámhelyzetére, a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának gazdasági stratégiájára, a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott és a pénzügyminiszter által közzétett iránymutatások, nemzetközi belső ellenőrzési standardok szerint, valamint az Állami Számvevőszék ajánlása alapján készült.

A Belső ellenőrzési munkaterv összeállítása az alábbi főbb jogszabályi előírásokon alapult:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény;
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési munkatervhez a kockázatok elemzésére a Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Belső ellenőrzési kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modellek alapján került sor.

A Stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott célok és kockázatok közül kiemelten kezelendő a közelmúltbéli közigazgatási feladat-átcsoportosításokkal kapcsolatosan történt szervezeti és feladatrendszert érintő változások hatása, az önkormányzat intézményrendszere és az abban történt átalakítások menedzselésének kockázatrendszere, valamint az intézményfenntartói feladatokban történő változások.

A Belső Ellenőrzési Osztály kiemelt figyelmet fordít továbbá a szabályozási környezet változásaiból eredő kockázatok kiküszöbölésére, a hivatali és intézményi szabályozók folyamatos karbantartásának kontrolljára.

A tervezés során szem előtt tartottuk az önkormányzati illetve állami feladatelosztásban történt változásokat, a feladatellátó rendszer átalakulását, a költségvetési szerveinknél történt szervezeti és személyi változásokat, és a stabilitási kockázatok ebből adódó növekedését.

A belső ellenőrzés tanácsadó, segítő funkciójának erősítése, az önkormányzati működés eredményességének, hatékonyságának elősegítése érdekében a Hivatal szervezeti egységeitől és az intézményektől érkező jelzésekre – a jegyzővel történő egyeztetést követően – ugyancsak kiemelt figyelmet fordítunk.

A belső ellenőrzés tevékenységét, jegyzőkönyveit, javaslatait a vonatkozó előírásoknak megfelelően – az adatvédelem szabályainak betartása mellett – általánosan hozzáférhető, elektronikus nyilvántartásban rögzítjük.



A 2026. évi munkatervi feladatok részletezése

Ellenőrzési feladat sorszáma	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint
1	Polgármesteri Hivatal	2025. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
2	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	2025. évi beszámolók ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
3	Nemzetiségi önkormányzatok	nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
4	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése: selejtezés	szabályszerűségi ellenőrzés
5	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése: leltározás, leltárkészítés	szabályszerűségi ellenőrzés
6	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
7	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	külsős foglalkoztatás szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés
8	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	külsős foglalkoztatás szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés
9	Polgármesteri Hivatal	kereskedelmi hatósági eljárások szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
10	Terézvárosi Gondozó Szolgálat	szervezetfejlesztés célkitűzéseinek megvalósulása	teljesítmény ellenőrzés
11	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	pénzkezelés rendjének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
12	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés
13	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	élelmezéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

rendszerellenőrzés: rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a



szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre;

teljesítmény-ellenőrzés: az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata;

megbízhatósági ellenőrzés: a költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában foglaltak szerint.

SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzési munkatervben soron kívüli ellenőrzésre kapacitást a tárgyévben felmerülő problémák megoldását segítő ellenőrzések lebonyolítása érdekében szükséges tervezni. Ilyen ellenőrzést Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának polgármestere illetve jegyzője rendelhet el.

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett adminisztratív kapacitás mintegy 15-20% rendkívüli ellenőrzés elvégzésére nyújt munkaidő-fedezetet, ezen túl felmerülő vezetői igény esetén külső erőforrás bevonása válhat szükségessé.

Budapest, 2025. december 5.

Sarkadi András
belső ellenőrzési osztályvezető

Mellékletek:

- 1.) Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata által fenntartott intézményrendszer működésében fellelhető kockázatok elemzése;
- 2.) Az ellenőrzés prioritásai a 2026. évben
- 3.) a Belső Ellenőrzési Osztály adminisztratív kapacitásának felmérése;
- 4.) a tervezett ellenőrzések összesítő táblázata kapacitásigénnyel együtt



**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2026.**

KOCKÁZATELEMZÉS

Készítette:

**Sarkadi András
belső ellenőrzési
osztályvezető**

Kockázatelemzés I. Tevékenységalapú kockázatelemzés

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata által fenntartott intézményrendszer különböző
területeinek működésében fellelhető kockázatok elemzése

Bor- szám	Kockázati csoport	Kockázati tényező	Valószínű hatás	Bekövetkező valószínűsége (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Bekövetkező hatás (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Súly	Kockázat mértéke
1	Polgármesteri Hivatal	szabályozók változása	bizonytalanság, feladatellátási hibák, ellátás minőségének romlása	2	2	1	4
2		korszerűsítés, fejlesztés nem megfelelő biztosítása a rendelkezésre álló források alapján	ellátás minőségének romlása	2	2	1	4
3		infrastrukturális fejlesztés	hatóság-igazgatási tevékenység minőségének romlása	2	2	1	4
4		működési kockázat	a költségvetésben írott fedezet és a feladatellátás öszhangja nem megfelelő	3	3	3	18
5		működés-stratégiai	nem megfelelő működési terület, illetve hatóság-igazgatási módszer kiválasztása	1	1	1	2
6		pénzügyi vállalkozás következtében bekövetkező hatások, szervezeti átalakítás, átszervezés	bizonytalanság, adatbiztonsági, feladatellátási hibák, ellátás minőségének romlása	3	3	4	24
7		szervezeti változások	szabályozási hiányosságok, vezetés, gazdálkodási hibák, adatbiztonsági hibák	1	3	4	18
8		személyi változások		3	3	4	24
9		át szervezés miatt megnövekedett feladatok	adatbiztonsági, lebonyolítási hibák bekövetkezése	3	3	3	18
10		át szervezés miatt megnövekedett, illetve megváltozott pénzügyi feladatok	részben önálló költségvetési szervek feladatai ellátása során hibák	3	3	3	18





Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata által fenntartott intézményrendszer különböző területeinek működésében fellelhető kockázatok elemzése

Sor-szám	Kockázati csoport	Kockázati tényező	Valószínű hatás	Belsővesztés velőszínűsége (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Belsővesztés hatása (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Súly	Kockázat mértéke
11	Polgármesteri Hivatal	Információ	nem megfelelő információ-áramlás	1	2	1	3
12		újítások nem megfelelő nyomon követése	ellátás minőségének romlása	1	2	1	3
13		emberi erőforrás mennyisége és minősége	feladat-elhanyaglás, feladat-elmaradás, ellátás minőségének romlása	1	1	1	2
14		az Önkormányzat belső rendszerének és környezetének változásai	hiba döntések, kévsé hatékony működés	2	3	3	18
15		Információs rendszer működése	működési hibák, adatvesztés, illetéktelen hozzáférés	3	3	3	18
16	Polgármesteri Hivatal, Vagyongazdálkodó Zrt.	beruházások, felújítások, karbantartások és pénzügyi keretek változása, eltérése	szükséges munkák halasztása, elmaradása, nem megfelelő minőségű végrehajtása	3	3	3	18
17	Polgármesteri Hivatal és a felügyelt intézmények kapcsolata	Információs rendszer működése	működési hibák, adatvesztés, illetéktelen hozzáférés	3	3	3	18
18		a felügyelt költségvetési szervnek gazdálkodási rendszerének átalakítása, új feladatmegoldása	adatszolgáltatási, elszámolási hibák, késedelem	3	3	4	24



Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata által fenntartott intézményrendszer különböző
területeinek működésében fellelhető kockázatok elemzése

Sor- szám	Kockázati csoport	Kockázati tényező	Valószínű hatás	Bekövetkező valószínűség (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Bekövetkező hatás (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Súly	Kockázat mértéke
19	Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek működése	intézményi átszervezések	hibák, visszaélések bekövetkezése	2	2	4	16
20			hibás adatszolgáltatás, bérszámfeljárás, munkaügyi viták	2	3	3	15
21		a források felhasználása nem kellően hatékony	finanszírozási problémák, egyes területek kényeztető elűfinanzírozása, feladatellátás minőségének romlása egyes területeken	3	3	3	18
22		a beszámoló megalapozottsága	nem megfelelően alátámasztott beszámoló	3	3	3	18
23	Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek működése	FEUVE rendszer működése	működési, munkafegyelmi problémák, pontatlanságok, hibák, közpénzek szabálytalan felhasználása, ellátás minőségének romlása	2	3	3	15
24		korszerűsítés, fejlesztés nem megfelelő biztosítása a rendelkezésre álló források alapján	ellátás minőségének romlása	2	2	1	4
25	Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek működése	infrastrukturális fejlesztés	hatósági-igazgatási tevékenység minőségének romlása	2	2	1	4
26		működési kockázat	a költségvetés lefelleltése nem megfelelő	2	3	2	10



Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata által fenntartott intézményrendszer különböző területeinek működésében fellelhető kockázatok elemzése

Sor-szám	Kockázati csoport	Kockázati tényező	Valószínű hatás	Belsővértékelés valószínűsége (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Belsővértékelés hatása (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Súly	Kockázat mértéke
27	Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek működése	működés-estratégiai	nem megfelelő működési terület, illetve hatósági-igazgatási módszer kiválasztása	1	1	1	2
28		penzügyi megározítások, gazdálkodási rendszer működése	hibák, ellátás minőségének szintje	3	3	3	18
29	Az Önkormányzat intézményei és a kerületben működő szervezetek és a polgárok kapcsolatai	pályázati rendszer működése	közpénzek kevésbé hatékony felhasználása	3	3	3	18
30		működés-estratégiai	nem megfelelő működési terület, illetve hatósági-igazgatási módszer kiválasztása	1	1	1	2
31		infrastrukturális fejlesztés	hatósági-igazgatási tevékenység minőségének romlása	2	2	1	4
32	Az Önkormányzat intézményei és a központi költségvetés kapcsolatai	a felügyelt költségvetési szervek gazdálkodási rendszerének átalakítása, új feladatmegosztás	adatbiztonsági, elszámolási hibák, késedelem - állami normatívák nem megfelelő elszámolása	3	3	4	24
33		forráshiányból eredő humán erőforrás problémák, munkaadói viták	hibás adatbiztonsági, bérszámfejtés, munkaadói viták	3	3	3	18
34	Működési rendszer	működési kockázat	a költségvetés leterheltsége nem megfelelő	2	3	2	10
35		működés-estratégiai	nem megfelelő működési terület, illetve hatósági-igazgatási módszer kiválasztása	1	1	1	2
36	Szabályozottság	szabályozók változása	bizonytalanság, feladatellátási hibák, ellátás minőségének romlása	2	2	1	4
37		szabályzatok változása	megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	1	2	1	3
38	Központi szabályozás változása	szabályozók változása	bizonytalanság, feladatellátási hibák, ellátás minőségének romlása	2	2	1	4



Kockázatelemzés II.
Szervezetalapú kockázatelemzés

ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS GAZDÁLKODÓ INTÉZMÉNYEK							
	Rendszer komplexitása súly: 3	Stabilitás (változás/át szervezés) súly: 3	Kontrollok kiépítettsége súly: 4	Költség szint súly: 4	Munkatársak kompetenciája súly: 2	Közvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
Terézvárosi Egészségügyi Szolgálat	3	2	2	3	1	3	43
						min/max: 18/54	
						alacsony: 18-30	
						közepes: 30-42	
						magas: 42-54	



ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ INTÉZMÉNYEK							
	Rendszer komplexitása súly: 3	Stabilitás (változás/át szervezés) súly: 3	Kontrollok kiépítettsége súly: 4	Költségszint súly: 4	Munkatársak kompetenciájá súly: 2	Közzvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
ÓVODÁK							
Fasori Kicsinyek Óvodája	1	1	2	1	2	2	26
Kincskereső Óvoda	1	1	2	1	2	2	26
Játékvár Óvoda	1	1	2	1	2	2	26
Szív Óvoda	1	1	2	1	2	2	26
Mesevilág Óvoda	1	1	2	1	2	2	26
SZOCIÁLIS							
Terézvárosi Értelmi Fogyatékossgal Élők Napközi Otthona	1	2	1	2	1	1	25
Terézvárosi Család- és Gyermekjóléti Központ	2	3	2	1	2	2	35
Terézvárosi Egyesített Bölcsődék	2	3	2	2	2	2	39

min/max:18/54
 alacsony: 18-30
 közepes: 30-42
 magas: 42-54



GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK							
	Rendszer komplexitása súly: 3	Stabilitás (változás/átszervezés) súly: 3	Kontrollok képzettség súly: 4	Költség szint súly: 4	Munkatársak kompetenciája súly: 2	Közvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
Terézvárosi Vagyongkezelő Zrt.	3	3	2	3	1	3	46
Terézvárosi Városgondnokság Nonprofit Kft.	3	3	2	2	1	3	42
Eötvös 10 - Kulturális Közhazsnú Kft.	3	3	2	2	1	3	42
TERIBER Kft.	1	1	3	1	3	1	30

min/max:18/54
alacsony: 18-30
közepes: 30-42
magas: 42-54



NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK							
	Rendszer komplexitása súly: 3	Stabilitás (változás/át szervezés) súly: 3	Kontrollok kiépítettsége* súly: 4	Költség szint súly: 4	Munkatársak kompetenciája ** súly: 2	Közvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
Bolgár	1	1	1	1	2	1	20
Cigány	1	1	1	1	2	1	20
Görög	1	1	1	1	2	1	20
Lengyel	1	1	1	1	2	1	20
Német	1	1	1	1	2	1	20
Örmény	1	1	1	1	2	1	20
Román	1	1	1	1	2	1	20
Ruszin	1	1	1	1	2	1	20
Szerb	1	1	1	1	2	1	20
Szlovák	1	1	1	1	2	1	20

min/max:18/54
 alacsony: 18-30
 közepes: 30-42
 magas: 42-54

*: a nemzeti ségi önkormányzatok által eszközölt gazdasági események dokumentumait a Hivatal Költségvetési Főosztályán folyamatosan ellenőrzik

** : az elnökök járnak el egyes gazdálkodási jogkörökben

2. sz. melléklet

A belső ellenőrzés prioritásai 2026-ban*

1.) Önkormányzati vezetői jelzések alapján:

- TEGOSZ szervezetfejlesztése eredményeinek vizsgálata
- Gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének ellenőrzése
- Pénzkezelés rendjének vizsgálata

2.) Korábbi számvevőszéki javaslatok, ellenőrzési tapasztalatok, illetve az ellenőrzési fókuszra vonatkozó általános tendenciák és elvárások alapján:

- Költségvetési beszámolók ellenőrzése (minden évben jelentkező feladat)
- Gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének ellenőrzése
- Pénzkezelés rendjének vizsgálata
- Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (minden évben jelentkező feladat)
- Eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése
- Külsős foglalkoztatás szabályszerűsége költségvetési szerveknél
- Külsős foglalkoztatás szabályszerűsége gazdasági társaságoknál

3.) Kockázatelemzés alapján:

- Eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése
- Költségvetési beszámolók ellenőrzése
- Kereskedelmi hatósági eljárások szabályszerűsége
- Külsős foglalkoztatás szabályszerűsége költségvetési szerveknél
- Külsős foglalkoztatás szabályszerűsége gazdasági társaságoknál

4.) Indokolt utóvizsgálatok:

- Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése
- Élelmezéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése

***: a prioritások megállapítása több információs forrás igénybevételével történik, így átfedések lehetségesek**





3. sz. melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ADMINISZTRATÍV KAPACITÁSA 2026. ÉVBEN					
Megnevezés	Sarkadi András	Ügyintéző (betöltetlen)	Külső szakértő	Belső Ellenőrzési Osztály összesen	
Naptári napok száma	365	-		365	
Szombat	-52	-		-52	
Vasárnap	-52	-		-52	
Fizetett ünnep	-8	-		-8	
Szabadság	-36	-		-36	
Rendelkezésre álló munkanapok száma	217	-		217	
Vezetői feladatok	-10	-		-10	
Értekezletek	-10	-		-10	
Bizottsági ülések	-2	-		-2	
Testületi ülések	-2	-		-2	
Konzultációk	0	-		0	
Továbbképzések, kötelező szakvizsga, tanulmányi szabadság	0	-		0	
Évnyitás, évzárás, éves terv, előterjesztések	-10	-		-10	
Adminisztrációs feladatok	-10	-		-10	
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma	173	-		173	

4. sz. melléklet

2026. évre tervezett ellenőrzések összesítő táblázat							
Ellenőrzési feladat sorszáma	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint	Ütemezés	Vizsgáló vezető ellenőr(ök)	Ellenőri napok ráfordítása	
						külső szakértő	Sarkadi András
1	Polgármesteri Hivatal		szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	I. negyedév	Sarkadi András	10	-
2	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	2025. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András	20	-
3	Nemzetiségi önkormányzatok	nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András	10	-
4	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése: selejtezés	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	Sarkadi András	15	-
5	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	eszközgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése: leltározás, leltárkészítés	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András	15	-
6	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András	20	-
7	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	külsős foglalkoztatás szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András	15	-
8	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	külsős foglalkoztatás szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András	15	-
9	Polgármesteri Hivatal	kereskedelmi hatósági eljárások szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András	10	-
10	Terézvárosi Gondozó Szolgálat	szervezethejtetés célkitűzéseinek megvalósulása	teljesítményellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András	10	-
11	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	penzügyi rendjének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András	15	-
12	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András	10	-
13	az Önkormányzat által fenntartott kötségvetési szervek	élelmezéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András	8	-
						173	0
						173	

