



**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

2023.

Készítette:

Sarkadi András
belső ellenőrzési vezető

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 2023. 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 2023. évi munkatervi feladatok részletezése

Ellenőrzési feladat sorszáma	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint
1	Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	a 2022. év során lezárult közbeszerzési eljárások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
2	Polgármesteri Hivatal	2022. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
3	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	2022. évi beszámolók ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
4	Nemzetiségi önkormányzatok	nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
5	Polgármesteri Hivatal	kereskedelmi hatósági eljárások általános vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
6	Polgármesteri Hivatal	adóhatósági eljárások általános vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
7	Polgármesteri Hivatal	pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése (házipénztári és bankszámlás pénzforgalom, bizonylati rend)	szabályszerűségi ellenőrzés
8	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
9	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	önkormányzati megbízási szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
10	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
11	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt., Polgármesteri Hivatal	közterületi illemhelyek üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
12	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés - utóellenőrzés
13	Polgármesteri Hivatal	szociális határozatok szabályszerűségének vizsgálata	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 beszámolók 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, 2022. december 9.

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 2023. évben
- 3.) a Belső Ellenőrzési Osztály adminisztratív kapacitásának felmérése;
- 4.) a tervezett ellenőrzések összesítő táblázata kapacitásigénnyel együtt

1. sz. melléklet

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2023.**

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 hatása (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		konzerálítás, 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 óraszámja nem megfelelő	3	3	3	18
5		működés-stratégiai	nem megfelelő működési terület, illetve hatóság-igazgatási módszer kiválasztása	1	1	1	2
6		pénzügyi védekezés következtében bekövetkező hatások, szervezeti átalakítás, átszervezés	bizonytalanság, adatszolgáltatási, feladatellátási hibák, ellátás minőségének romlása	3	3	4	24
7		szervezeti változások	szabályozási hiányosságok, vezelési, gazdálkodási hibák, adatszolgáltatási hibák	1	3	4	18
8		személyi változások		3	3	4	24
9		átszervezés miatti megnövekedett feladatok	adatszolgáltatási, lebonyolítási hibák bekövetkeztében	3	3	3	18
10		átszervezés miatti megnövekedett, megváltozott pénzügyi feladatok	részben önálló költségvetési szerek feladattal ellátása során hibák	3	3	3	18

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

Sorszám	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		Információ	nem megfelelő információ-áramlás	1	2	1	3
12		újítások nem megfelelő nyomon követése	ellátás minőségének romlása	1	2	1	3
13	Polgármesteri Hivatal	emberi erőforrás mennyisége és minősége	feladat-elhanyagolás, feladat-elmaradás, ellátás minőségének romlása	1	1	1	2
14		az Önkormányzat belső rendszerének és környezetének változásai	hibás döntések, kevésbé hatékony működés	2	3	3	18
15		informatikai 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		informatikai rendszer működése	működési hibák, adatvesztés, illetéktelen hozzáférés	3	3	3	18
18	Polgármesteri Hivatal és a felügyelt intézetek kapcsolata	a felügyelt költségvetési szervek gazdálkodási rendszerének átalakítása, új feladatmegosztás	adatszolgáltatási, elszámolási hibák, késedelem	3	3	4	24

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

Bor-szám	Kockázati csoport	Kockázati tényező	Valószínű hirtés	Bekövetkezés valószínűsége (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Bekövetkezés hirtés (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Súly	Kockázat mértéke
19		intézményi átszervezések	hibák, visszélések bekövetkezése	2	2	4	16
20			hibás adatszolgáltatás, bérszámfeljás, munkabüji viták	2	3	3	15
21		a források felhasználása nem kellően hatékony	finanszírozási problémák, egyes területek kényeszerű alufinanszírozása, feladatellátás minőségének romlása egyes területeken	3	3	3	18
22	Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek működése	a beszámoló megalapozottsága	nem megfelelően alátámasztott beszámoló	3	3	3	18
23		FEUVE rendszer működése	működési, munkafegyelmi problémák, pontatlanságok, hibák, közpénzek szabálytalan felhasználása, ellátás minőségének romlása	2	3	3	15
24		korszerűltés, 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 letérthelessége 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	Belsővesztés velőszínűsége (alacsony - 1, közepes - 2, magas - 3)	Belsővesztés 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 központi 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	adatszolgáltatási, elszámolási hibák, késedelem - állami normatívák nem megfelelő elszámolása	3	3	4	24
33		forráshányból eredő humán erőforrás problémák, munkaadói viták	hibás adatatszolgáltatás, 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 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 kompetenciája súly: 2	Közvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
ÖVODÁK							
Fasori Kicsinyek Óvodája	1	1	2	1	2	2	26
Kincseskert 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
Munkácsy u. -i Óvoda	1	1	2	1	2	2	26
SZOCIÁLIS							
Terézvárosi Értelmi Fogyatékosok 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
Terézvárosi Gondozó Szolgálat	2	2	2	2	2	1	34
						min/max: 18/54	
						alacsony: 18-30	
						közepes: 30-42	
						magas: 42-54	

GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

	Rendszer komplexitása súly: 3	Stabilitás (változás/atsze rvezés) súly: 3	Kontrollok képzettség súly: 4	Költségszint súly: 4	Munkatársak kompetenciája súly: 2	Közvéleményre gyakorolt hatás súly: 2	A rendszer összesített kockázati szintje
Vagyonkezelő Zrt.	3	3	2	3	1	3	46
Foglalkoztatást Elősegítő	3	3	2	2	1	3	42
Főtűs 10 - Kulturális Közhasznú 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	Költségszint 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
Órmény	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 kisebbségi 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 2023-ban* (tervezet)

1.) Önkormányzati vezetői jelzések alapján:

- Önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosítása
- Vagyonkezelői megbízási szerződés teljesítése
- Közterületi illemhelyek üzemeltetése

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

- Közbeszerzési eljárások vizsgálata (minden évben jelentkező feladat)
- Költségvetési beszámolók ellenőrzése (minden évben jelentkező feladat)
- Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése (minden évben jelentkező feladat)
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodása

3.) Kockázatelemzés alapján:

- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése
- Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése (házipénztári és bankszámlás pénzforgalom, bizonylati rend)
- Költségvetési beszámolók ellenőrzése
- Kereskedelmi hatósági eljárások általános vizsgálata
- Adóhatósági eljárások általános vizsgálata

4.) Indokolt utóvizsgálatok:

- Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata
- Szociális határozatok szabályszerűségének vizsgálata

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

3. sz. melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ADMINISZTRATÍV KAPACITÁSA 2023. 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	-10	-		-10	
Szabadság	-36	-		-36	
Rendelkezésre álló munkanapok száma	215	-		215	
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	171	-		171	

4. sz. melléklet

2023. évre tervezett ellenőrzések összesítő táblázat									
Ellenőrzési feladat sorszáma	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint	Ütemezés	Vizgálatvezető ellenőr(ök)	Ellenőri napok ráfordítása			Ellenőri napok összesen
						külső szakértő	Sarkadi András	Styevóné Pintér Bernadett	
1	Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	a 2022. év során lezárult közbeszerzési eljárások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	Sarkadi András		15	-	15
2	Polgármesteri Hivatal	2022. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András		10	-	10
3	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	2022. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András		15	-	15
4	Nemzetiségi önkormányzatok	nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	I. negyedév	Sarkadi András		15	-	15
5	Polgármesteri Hivatal	kereskedelmi hatósági eljárások általános vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András		20	-	20
6	Polgármesteri Hivatal	adóhatósági eljárások általános vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András		20	-	20
7	Polgármesteri Hivatal	pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése (házipénztári és bankszámlás pénzforgalom, bizonylati rend)	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	Sarkadi András		10	-	10
8	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András		12	-	12
9	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	önkormányzati megbízási szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András		14	-	14
10	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	Sarkadi András		12	-	12
11	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt., Polgármesteri Hivatal	közterületi illemhelyek üzemeltetésének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András		12	-	12
12	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés - utóellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András		8	-	8
13	Polgármesteri Hivatal	szociális határozatok szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés - utóellenőrzés	IV. negyedév	Sarkadi András		8	-	8
							171	0	171