



1000122329691

ikt. szám: FPH006 /85 - 8 /2021

tárgy: Budapest Főváros Önkormányzata által
alapított szervezetek (kötségvetési szervek,
társaságok) 2022. évi éves ellenőrzési terve

előkészítő: Belső Ellenőrzési Osztály

- tájékoztatásul megküldve:
- Pénzügyi és Közbeszerzési
Bizottság részére

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

Budapest Főváros Önkormányzata 2022. évi éves ellenőrzési terve (továbbiakban: ellenőrzési terv) tartalmazza Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalára, Budapest Főváros Önkormányzata intézményeire, a Fővárosi Területi Nemzetiségi Önkormányzatokra (együtt: költségvetési szervek), a Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságaira (társaságok), valamint alapítványok, szervezetek támogatására vonatkozó tervezett ellenőrzéseket, azok jellegét és időtartamát.

Az ellenőrzési terv elkészítése és végrehajtása tekintetében meghatározó jogszabályi előírások az alábbiak:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési tervet készít.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.**

Az ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, a hosszú időszak gyakorlati tapasztalatai, valamint az ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői igények alapján került összeállításra.

Az éves ellenőrzési tervben - az elmúlt év tapasztalatait figyelembe véve – **a főjegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzésekre** a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 30 %-át tartottuk fenn.

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál és végrehajtásánál **elsődleges cél, hogy a belső ellenőrzés tevékenységével támogassa a Fővárosi Önkormányzat küldetésének, kiemelt céljainak megvalósulását.**

Az ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzésekkel biztosítani kívánjuk, hogy az ellenőrzésre kiválasztott szervezetek, önálló szervezeti egységek feladatellátása szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

jóváhagyja a „Budapest Főváros Önkormányzata által alapított szervezetek (kötségvetési szervek, társaságok) 2022. évi éves ellenőrzési terve” című FPH006/85-8/2021. sz. előterjesztést.

határidő: 2021. december 31.

felelős: Számadó Tamás dr. főjegyző

Határozathozatal módja:

A határozati javaslati pont elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

Számadó Tamás dr.
főjegyző

melléklet:

1. Budapest Főváros Önkormányzata által alapított szervezetek (kötségvetési szervek, társaságok) 2022. évi ellenőrzési terve ikt. sz.: FPH006/85-7/2021.



1000122327899

ikt. szám: FPH006 /85 - 7 /2021

**BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL ALAPÍTOTT SZERVEZETEK (KÖLTSÉGVETÉSI
SZERVEK, TÁRSASÁGOK)
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

2022. év

Készítette:

dr. Janza Péter

belső ellenőrzési osztály főosztályvezetője

belső ellenőrzési vezető

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

BEVEZETÉS

A 2022. évi éves ellenőrzési terv (a továbbiakban: ellenőrzési terv) tartalmazza Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalára, a Fővárosi Önkormányzat intézményeire, a Fővárosi Területi Nemzetiségi Önkormányzatokra (együtt: költségvetési szervek), a Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságaira (a továbbiakban: társaságok), valamint alapítványok, szervezetek támogatására vonatkozó tervezett ellenőrzéseket, azok jellegét és időtartamát.

Az ellenőrzési terv elkészítése és jóváhagyása tekintetében meghatározó jogszabályi előírások az alábbiak:

- ⇒ a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)
- 29. § (1) bekezdés: Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - **éves ellenőrzési tervet** készít.
 - 32. § (3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.
 - 32. § (4) bekezdés: Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében **az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**
- ⇒ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- 119. § (4) bekezdés: A főjegyző köteles megszervezni a belső ellenőrzést.
 - 119. § (5) bekezdés: A helyi önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.**

Az ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, a jóváhagyott 2019-2022. évekre szóló, 2020. évben módosított Stratégiai Ellenőrzési Terv (a továbbiakban: Stratégiai Terv), a hosszú időszak gyakorlati tapasztalatai, valamint az ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői igények alapján került összeállításra.

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál és végrehajtásánál **elsődleges cél, hogy a belső ellenőrzés tevékenységével támogassa a Fővárosi Önkormányzat küldetésének, kiemelt céljainak megvalósulását**, így különösen a

- klímakatasztrófával szembeni küzdelem figyelembevételével történő feladatellátást és működés kialakítását,
- a budapesti szociális problémák átfogó kezelésére vonatkozó stratégia megvalósítását,
- a közpénzek felhasználásának hatékonyságát és célszerűségét, a takarékos és előrelátó gazdálkodást és átláthatóságot,
- az állampolgári részvétel és párbeszéd biztosítását, a kommunikáció és információáramlás javítását,
- a szervezeti egységek munkaterveiben meghatározott feladataik szakszerű és határidőben történő megvalósítását,

- a partnerség elvének érvényesítésére épülő munkavégzést,
- a nemzetközi szakmai együttműködések, jó nemzeti gyakorlatok integrálását a hivatali feladatellátásba,
- az információs és a digitális kommunikációs rendszer fejlesztését.

Fenti kiemelt célok megvalósítása érdekében a Stratégiai Tervben leírtak szerint a belső ellenőrzés célja, hogy

- **ellenőrzéseivel, megállapításaival, javaslataival támogassa** a Magyarország Alaptörvényében meghatározott alapkövetelmények teljesülését (38-39.) cikk:
 - csak olyan szervezet részesüljön támogatásban, vagy teljesíthető szerződés alapján kifizetésben, amelynek tulajdonosi szerkezete, felépítése, valamint a támogatás felhasználására irányuló tevékenysége átlátható;
 - minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet a nyilvánosság előtt számoljon el a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok;
 - nemzeti vagyont csak törvényben meghatározott célból lehet átruházni, törvényben meghatározott kivételekkel az értékarányosság követelményének figyelembevételével;
 - nemzeti vagyon átruházására, vagy hasznosítására vonatkozó szerződés csak olyan szervezettel köthető, amelynek tulajdonosi szerkezete, felépítése, valamint az átruházott, vagy hasznosításra átengedett nemzeti vagyon kezelésére vonatkozó tevékenysége átlátható.
 - **biztosítsa és erősítse** a belső ellenőrzés a vezetés (önkormányzati-hivatali-intézményi-társasági) számára történő közvetlen **támogatói szerepét**;
 - tevékenységével támogassa és biztosítsa fenti célok **megvalósítási folyamatainak követését, hogy a külső környezet változásaira azonnal lehessen reagálni, szükség esetén a már meghozott döntéseket felülvizsgálni**;
 - támogassa a megfelelő monitoring rendszer kialakítását és működtetését **a célokhoz rendelt indikátorok alakulásának figyelését**;
- tevékenységével biztosítsa **az integritást sértő cselekmények megelőzését**.

Ezen célok megvalósítása érdekében a belső ellenőrzésnek kiemelten kell vizsgálnia:

- a belső szabályok, kontrollok, monitoring rendszer megfelelő szabályozottságának,
- az európai uniós forrásból megvalósított feladatok szabályszerű végrehajtásának,
- a közbeszerzési eljárások megfelelő lebonyolításának,
- a felügyelt költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító tulajdonú társaságai, illetve vagyonkezelő szervezetei szabályszerű működésének,
- a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának,
- a közérdekű adatok szabályszerű nyilvánosságra hozatali rendjének és gyakorlatának helyzetét.

Az ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzésekkel biztosítani kívánjuk, hogy az ellenőrzésre kiválasztott szervezetek, szervezeti egységek feladatellátása szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.

Az ellenőrzésekkel ösztönözni kívánjuk, hogy a Fővárosi Önkormányzat beruházásai, fejlesztései megfelelő hatástanulmányok alapján kerüljenek kijelölésre, eldöntésre.

A feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében a szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény típusú ellenőrzés, valamint az informatikai rendszerellenőrzés vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat fogalmazunk meg az önkormányzat-hivatal-intézmény-társaság vezetése részére a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének és a vezetés által kialakított és működtetett belső kontroll rendszerek és eljárások fejlesztése érdekében.

Az Intézmények működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzések kiemelt hangsúlyt kapnak.

Törekszünk arra, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer és az integritás összehangolt kezelése megvalósuljon.

További cél, hogy az ellenőrzések során feltárt, az ellenőrzési megállapításokban megfogalmazott **hibák megszüntetése az ellenőri javaslatok hasznosításával megvalósuljon.**

Az ellenőrzési lefedettség növelése, az átfedések, párhuzamosságok elkerülése érdekében ***tovább erősítjük az intézményi és a társasági belső ellenőrzéssel történő együttműködést.***

Az önkormányzati vezetők számára jelezni kívánjuk, hogy a közpénzek felhasználásának és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése a Fővárosi Önkormányzat valamennyi intézménye és többségi befolyása alatt álló gazdasági társasága esetében választási ciklusonként legalább egy alkalommal megtörténik.

Fentiek alapján összeállított ellenőrzési terv tartalma:

- I. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok
- II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések
- III. Az ellenőrzési terv végrehajtásának kockázatai
- IV. A rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás
- V. A Fővárosi Önkormányzat testülete által alapított szervezetekre (költségvetési szervek, társaságok) és a nyújtott támogatások felhasználására vonatkozó ellenőrzések

1. számú melléklet: Kockázatok elemzése
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás bemutatása

I. AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT DOKUMENTUMOK

Az ellenőrzési feladatok kijelölésénél elsődlegesen vettük figyelembe a Fővárosi Önkormányzat kiemelt céljait, az ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői igényeket, a belső szervezeti egységek vezetőinek javaslatait, a Fővárosi Önkormányzat költségvetési szervei által tervezett belső ellenőrzéseket, a Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságainak tervezett ellenőrzéseit, illetve a korábbi ellenőrzések gyakorlati tapasztalatait.

Az ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által, a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv elkészítéséhez közzétett Útmutatóban foglaltak szerint és a jogszabályi követelményeknek megfelelően – a Stratégiai Tervvel összhangban – kockázatelemzés (1. sz. melléklet) alapján készült.

II. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK

Az ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek kiválasztási szempontjai

Az ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek kiválasztásánál elsődleges szempontként értékeltük a kezelt források nagyságát és ezek determinációit, valamint azt, hogy a kiválasztott szervezet tevékenysége jelentős hatással van-e a fővárosi polgárok életminőségére.

A Stratégiai Tervben foglaltaknak megfelelően a költségvetési előirányzatok kockázati hatásai értékelésénél a költségvetési előirányzat nagyságát vettük figyelembe úgy, hogy ha az meghaladja az 1.000.000 E Ft-ot, akkor az magas, 1.000.000 E Ft - 300.000 E Ft között közepes, 300.000 E Ft alatt alacsony kockázatot jelent.

Figyelembe vettük, hogy a szervezet mérete, bonyolultsága mennyiben hordoz kockázatot.

Számba vettük, hogy a fővárosi belső ellenőrzés az elmúlt években mikor végzett ellenőrzést az adott intézménynél vagy társaságnál, mit tapasztalt, milyen megállapításokat, javaslatokat tett.

Kiválasztási szempontként szerepeltek a külső szervek, elsősorban az Állami Számvevőszék ellenőrzései során tett megállapítások.

Az ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek kiválasztásánál figyelembe vettük még a Humánerőforrás-menedzsment Főosztály által a szervezeti változásokról és a vezetőváltásokról készített kimutatás adatait, mert a szakirodalom szerint ezek a változások kockázatot hordoznak a kontrollrendszer működésében.

Figyelemmel voltunk a minél nagyobb lefedettségre és ennek érdekében törekedtünk arra, hogy az önkormányzati vagyont kezelő szervezetek (intézmények, társaságok) által tervezett ellenőrzések és a Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: BEO) ellenőrzései minél jobban kiegészítsék egymást.

Évente legalább egyszer szükséges ellenőrizni a Fővárosi Területi Nemzetiségi Önkormányzatok (a továbbiakban: NÖK) gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok elvégzését, mert a nemzetiségek jogairól szóló CLXXIX. törvény (a továbbiakban Njtv.) 80. § (2) bekezdés alapján a NÖK-kal megkötött szerződésekben az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően rögzítésre került, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a Főpolgármesteri Hivatal gondoskodik.

III. AZ ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK KOCKÁZATAI

Az ellenőrzési terv összeállítása során a feladatok végrehajtásához rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitás a BEO engedélyezett (28 fő) létszámának figyelembevételével került meghatározásra.

A belső ellenőrök szakmai felkészültsége, képesítési előírásoknak való megfelelése eleget tesz a Bkr.-ben foglaltaknak.

A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásában továbbra is kockázatot jelentenek a Fővárosi Önkormányzat és a Főpolgármesteri Hivatalban történt szervezeti változások, a bekövetkezett vezetéváltások, a szervezeti egységeknél történt nyugdíjazások, kialakult létszám hiányok, a belépő új munkatársak hely és feladat ismeretének átmeneti hiányosságai.

Az előző évek tapasztalatát figyelembe véve további kockázatot jelent a belső ellenőri munkakörben meglévő fluktuáció is. Az új dolgozók betanítása, a feladatok végrehajtásához szükséges képességek megszerzése, a belső szabályozások megismerése és a helyismeret elsajátítása jelentős időt vesz igénybe mind az új dolgozók, mind a számukra ismereteket átadó vezetők és kollégák részéről.

Fenti kockázatok csökkentését a Főpolgármesteri Hivatal Humánerőforrás-menedzsment Főosztálya a munkatársak belső és külső szakmai és informatikai továbbképzéseken történő részvételével, illetve a különböző szolgáltató, oktató szervezetek által szervezett oktatásokon, konferenciákon való részvételével, valamint a szükség szerinti állaspályázatok lebonyolításával biztosítja.

Az új belső ellenőrök munkába lépésének kockázatait a BEO által készített eljárásrendek, iratminták és azok gyakorlati alkalmazásának megismertetésével és a személyes ismeretátadással kívánjuk csökkenteni.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során kockázatot jelent az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőrzéssel való együttműködési színvonalának csökkenése. (Pl.: adatszolgáltatás minőségének nem megfelelése, határidők be nem tartása – melyek miatt az éves ellenőrzési terv rendszeres átütemezése, módosítása szükséges.)

IV. A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS

	ellenőri nap
Rendelkezésre álló belső ellenőri napok összesen	4 060
Ebből:	
a) Az ellenőrzésekre	
rendelkezésre álló ellenőri napok	2 606
tervezett ellenőrzések	2 606
Eltérés	-
b) Tanácsadói tevékenységre	
rendelkezésre álló ellenőri napok	236
tervezett tanácsadás	50
Eltérés	+ 186
c) Főpolgármesteri, főjegyzői keret, az un. „Soron kívüli ellenőrzések” -re (30 %)	1 218

A tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőri napok jelen terv szerint **100 %-ban** kerülnek felhasználásra. A hiányzó kapacitást a tanácsadói, illetve a soron kívül elrendelt ellenőrzésekre tervezett, még le nem kötött keretei terhére biztosítjuk.

A tanácsadói tevékenységre rendelkezésre álló ellenőri napok felhasználása az év közben jelentkező igények szerint történik. Előre csak a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében szereplő vezetői nyilatkozat alátámasztása céljából végzett tanácsadói tevékenység kerül megtervezésre.

A soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőri napok felhasználása a tervkészítés időpontjában nem tervezhető. Tényleges felhasználása a 2022. év során keletkező főpolgármesteri/főjegyzői elrendelések alapján történik.

Abban az esetben, ha a tanácsadói tevékenységnél, valamint a soron kívüli ellenőrzéseknél tervezett ellenőri napok a tervév során az adott csoporton belül felhasználásra kerülnek, úgy a további tanácsadói, illetve soron kívül elrendelt ellenőrzés időigényét a tervezett ellenőrzések terhére biztosítjuk. Ez az érintett ellenőrzések következő évre történő áthúzódásával kerül rendezésre.

A létszám és erőforrás részletes bemutatását a 2. számú melléklet tartalmazza.

V. A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT TESTÜLETE ÁLTAL ALAPÍTOTT SZERVEZETEKRE (KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK, TÁRSASÁGOK) ÉS A NYÚJTOTT TÁMOGATÁSOK FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ ELLENŐRZÉSEK

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
I. 2022. évi tervezett ellenőrzések								
A) Szociális intézmények								
1.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	7.	pénzügyi, szabályszerűségi	Fővárosi Önkormányzat Pesti Úti Idősek Otthona	III.	90	
2.			10.		Fővárosi Önkormányzat Szombathelyi Idősek Otthona	III.	70	
3.			11.		Fővárosi Önkormányzat Vámosmikolai Idősek Otthona	III.	70	
4.	A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben nevesített, a BMSZKI által működtetett ellátási formák igénybevétele és az igénybevételek nyilvántartásának ellenőrzése (hajléktalanok éjjeli menedékhelye, hajléktalan személyek átmeneti szállása és nappali melegedő).	2021. év és a 2022. év időarányos része	12. 349.	pénzügyi, szabályszerűségi	Fővárosi Önkormányzat Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei	I.	120	
Összesen:						350		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
B) Kulturális társaságok								
5.	Fővárosi Önkormányzattal kötött Közzolgáltatási Keretszerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	41.	szabályszerűségi	CENTRÁL Színház Nonprofit Kft.	II.	40	
6.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	38.	pénzügyi, szabályszerűségi	Örkény István Színház Nonprofit Kft.	II.	70	
Összesen:						110		
C) Kulturális és Egyéb Intézmények								
7.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata.	2021. év és a 2022. év időarányos része	20.	pénzügyi, szabályszerűségi	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár	II.	100	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
	A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.							
8.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	21.	pénzügyi, szabályszerűségi	Budapesti Művelődési Központ	II.	40	
Összesen:						140		
D) A Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok								
9.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. Különös tekintettel 2019-2021. évek vonatkozásában a fajlagos üzemanyag felhasználásra és az elszámolt összes	2021. év és a 2022. év időarányos része, illetve a 2019 – 2021 közötti időszak	59.	pénzügyi, szabályszerűségi	BKV Zrt.	III – IV.	170	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
	üzemanyagköltségre az autóbusz üzletágnál. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.							
10.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	64.	pénzügyi, szabályszerűségi	BDK Kft.	IV.	100	
11.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata, kiemelten a szellemi termékek jogainak rendezettségére. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	69.	pénzügyi, szabályszerűségi	BFVT Kft.	II.	50	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
12.	FKF NZrt. 2021. évi költségmegtakarításának vizsgálata Budapest Főváros közterületein leszerelt hulladékgyűjtő edények tekintetében.	2021. év és a 2022. év időarányos része	56.	pénzügyi, szabályszerűségi	BKM Zrt.	II – III.	100	
Összesen:						420		
E) Alapítványok, szervezetek								
13.	Az Önkormányzat és az Alapítvány között létrejött közszolgáltatási keretszerződésben vállalt feladatokra biztosított támogatás felhasználásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	76.	pénzügyi, szabályszerűségi	Esély Budapest Alapítvány	III.	50	
14.	Az Önkormányzat és az Alapítvány között létrejött közszolgáltatási keretszerződésben vállalt feladatokra biztosított támogatás felhasználásának ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	87.	pénzügyi, szabályszerűségi	Budapest lakásrezsi támogatás (Hálózat BDDH Alapítvány)	III.	50	
Összesen:						100		
F) Fővárosi Területi Nemzetiségi Önkormányzatok								
15.	Belső ellenőrzési tevékenység végzése. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.		89.	pénzügyi, szabályszerűségi TÉMA	Bolgár	II – III.	5	
			90.		Roma	II – III.	5	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
			91.		Görög	II – III.	5	
			92.		Horvát	II – III.	5	
			93.		Lengyel	II – III.	5	
			94.		Német	II – III.	5	
			95.		Örmény	II – III.	5	
			96.		Ruszin	II – III.	5	
			97.		Román	II – III.	5	
			98.		Szerb	II – III.	5	
			99.		Ukrán	II – III.	5	
			100.		Szlovák	II – III.	5	
Összesen:						60		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
G) FPH szervezeti egységei és egyéb ellenőrzések								
16.	A Főosztály kontrollrendszerének és feladatellátásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a Főosztály kontrollrendszere hogyan biztosítja a szervezeti célok megvalósulását, a külső és belső szabályozásokban foglalt előírásoknak való megfelelést, a feladatvégzés a külső és belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történik-e, valamint a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hogyan valósultak meg.	2021. év és a 2022. év időarányos része	111.	rendszer, pénzügyi, szabályszerűségi	Klíma és Környezetügyi Főosztály	III.	70	
17.	A Főosztály kontrollrendszerének és feladatellátásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a Főosztály kontrollrendszere hogyan biztosítja a szervezeti célok megvalósulását, a külső és belső szabályozásokban foglalt előírásoknak való megfelelést, a feladatvégzés a külső és belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történik-e, valamint a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hogyan valósultak meg.	2021. év és a 2022. év időarányos része	113.	rendszer pénzügyi, szabályszerűségi	Várostervezési Főosztály	III.	100	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
18.	A Főosztály kontrollrendszerének és feladatellátásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a Főosztály kontrollrendszere hogyan biztosítja a szervezeti célok megvalósulását, a külső és belső szabályozásokban foglalt előírásoknak való megfelelést, a feladatvégzés a külső és belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történik-e, valamint a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hogyan valósultak meg.	2021. év és a 2022. év időarányos része	114.	rendszer pénzügyi, szabályszerűségi	Városüzemeltetési Főosztály	III – IV.	120	
19.	A Margitszigeti zajhatósági feladat – ellátás ellenőrzése.	2021. év és a 2022. év időarányos része	161.	szabályszerűségi	Klíma és Környezetügyi Főosztály	III – IV.	30	
20.	Víziközműves Gördülő Fejlesztési Tervek készítésének időbelisége, jogszerűsége és finansziális megalapozottsága.	2021. év és a 2022. év időarányos része	368.	szabályszerűségi	Városüzemeltetési Főosztály	III – IV.	40	
Összesen:						360		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
H) Egyéb költségvetési előirányzatok, önkormányzati feladatok ellenőrzései								
21.	Feladatmutatókhoz kötött normatív hozzájárulások [34/2016. (V. 5.) Fp., Fj. ut.] kockázati értéktől függetlenül, évente kötelezően ellenőrizendő.	2021.	343.	szabályszerűségi	Kiválasztott Intézmények	I.	20	
22.	Digitális Budapest program keretében megvalósuló, a kommunikációs-, és a hatékony kommunikációt elősegítő szolgáltatások előirányzatának tervezése, felhasználása és elszámolása.	2021. év és a 2022. év időarányos része	194.	pénzügyi, szabályszerűségi	Főpolgármesteri Iroda, Koordinációs Főosztály, Pénzügyi, Számviteli és Vagyonynyilvántartási Főosztály, Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály	III.	40	
23.	Veszélyhelyzet miatti többletkiadásokra biztosított keret tervezése, felhasználása, elszámolása.	2021. év és a 2022. év időarányos része	199.	pénzügyi, szabályszerűségi	Főpolgármesteri Iroda, Hivatalüzemeltetési és Intézményfejlesztési Főosztály, Koordinációs Főosztály, Pénzügyi, Számviteli és Vagyonynyilvántartási Főosztály, Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály	III.	40	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
24.	Pénzügyi Információs Rendszer (PIR) üzemeltetésére biztosított keret tervezése, felhasználása, elszámolása.	2021. év és a 2022. év időarányos része	116. 355.	pénzügyi, szabályszerűségi	Koordinációs Főosztály, Pénzügyi, Számviteli és Vagyonnyilvántartási Főosztály, Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály	III.	80	
25.	Ellenőrzések nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, különös tekintettel a külső ellenőrzések nyilvántartására, valamint az Intézkedési Tervekben szereplő feladatok teljesítésének nyomon követésére, határidők figyelemmel kísérésére.	2021. év és a 2022. év időarányos része	409.	szabályszerűségi TÉMA	Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, illetve az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek	II – III.	150	
Összesen:						330		
I) 2021. évről áthúzódó ellenőrzések, feladatok								
26.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 3. sorszáma	pénzügyi, szabályszerűségi	Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.	I.	60	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
27.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 6. sorszáma	pénzügyi, szabályszerűségi	BGYH Zrt.	I.	30	
28.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben meghatározottak teljesülésének ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 9. sorszáma	szabályszerűségi TÉMA	Fővárosi társaságok	I.	110	
29.	A Hivatal és a hivatali szervezeti egységek belső szabályozóinak vizsgálata.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 15. sorszáma	szabályszerűségi TÉMA	Hivatali szervezeti egységek	I.	130	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
30.	A szervezetek honlapjainak átláthatósága, tartalma megfelelőségének vizsgálata (átláthatóság, közzétételi kötelezettségnek való megfelelés, ehhez szükséges erőforrás megléte). Továbbá a Fővárosi Önkormányzat, a Főpolgármesteri Hivatal, valamint a fővárosi önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, az önkormányzat által alapított alapítvány, illetve az önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdálkodása átláthatóságának növelésére hozott közgyűlési határozatokban foglaltak végrehajtásának helyzete.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 17. sorszáma	szabályszerűségi TÉMA	Hivatali szervezeti egységek, Fővárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, az önkormányzat által alapított alapítvány, illetve az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek	I.	100	
31.	A Főosztály kontrollrendszerének és feladatellátásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a Főosztály kontrollrendszere hogyan biztosítja a szervezeti célok megvalósulását, a külső és belső szabályozásokban foglalt előírásoknak való megfelelést, a feladatvégzés a külső és belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történik-e, valamint a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hogyan valósultak meg. HAIR üzemeltetési kiadások előirányzat tervezése, felhasználása, elszámolása.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 13. sorszáma	rendszer, pénzügyi, szabályszerűség	Koordinációs Főosztály	I.	40	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
	Nemzeti és fővárosi ünnepek, rendezvények előirányzat tervezése, felhasználása, elszámolása.							
32.	A Főosztály kontrollrendszerének és feladatellátásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a Főosztály kontrollrendszere hogyan biztosítja a szervezeti célok megvalósulását, a külső és belső szabályozásokban foglalt előírásoknak való megfelelést, a feladatvégzés a külső és belső szabályozásokban foglaltaknak megfelelően történik-e, valamint a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hogyan valósultak meg. Gazdasági és ellátási feladatok (ÚFO vegyes), adóigazgatási feladatok, bűnmegelőzési keret cél tartaléka, önkormányzati beruházások előirányzatok tervezése, felhasználása, elszámolása.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 14. sorszáma	rendszer, pénzügyi, szabályszerűség	Hivatalüzemeltetési és Intézményfejlesztési Főosztály	I.	100	
33.	A Budapesti Közlekedési Zrt. tevékenységéhez kapcsolódó bejelentés kivizsgálása	Bejelentés időszaka	2021. évi terv 45. sorszáma	szabályszerűségi	BKV Zrt.	I.	60	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
34.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 2. sorszáma	pénzügyi, szabályszerűségi	Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona	I.	40	
35.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 7. sorszáma	pénzügyi, szabályszerűségi	Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft.	I.	26	
36.	A Fővárosi Önkormányzat Baross Utcai Idősek Otthonában a műszakpótlékok kifizetése megalapozottságának ellenőrzése.	2019.01.01-től 2021. időarányos részéig	2021. évi terv 46. sorszáma	szabályszerűségi	Fővárosi Önkormányzat Baross Utcai Idősek Otthona	I.	20	

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
37.	A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) kiemelten a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2020. év és a 2021. év időarányos része	2021. évi terv 1. sorszáma	pénzügyi, szabályszerűségi	Fővárosi Önkormányzat Kamaraerdei Úti Idősek Otthona	I.	20	
Összesen:						736		
Tervezett ellenőrzések összesen:						2 606		
II. 2022. évi tanácsadói tevékenység (tárgyévben jelentkező feladatok alapján történik további kitöltése, a rendelkezésre álló 236 tanácsadói nap terhére)								
38.	Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelési rendszer, Kontrolltevékenységek, Információs és kommunikációs rendszer, Nyomon követési rendszer (monitoring).	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésében szereplő vezetői nyilatkozat alátámasztása céljából.	375-379.	tanácsadói tevékenység	Feladattal érintett szervezeti egységek	I.	50	
Tanácsadói tevékenység összesen:						50		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya, célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati azonosító	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (né)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap	Megjegyzés
III. 2022. évi soron kívüli ellenőrzések (tárgyévben főjegyzői elrendelést követően kerül kitöltésre, a rendelkezésre álló 1218 ellenőri nap terhére)								
39.								
40.								
Összesen:						0		
2022. évi tevékenységek mindösszesen:						2 656		

Kockázatok elemzése

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
INTÉZMÉNYEK (Fővárosi önkormányzati ágazati költségvetési szervek)																
Szociális Intézmények																
1.	Fővárosi Önkormányzat Baross Utcai Idősek Otthona	210201	1 175 860	20 762	igen	2021	2018	4	nem		6	K	4	K	5	K
2.	Fővárosi Önkormányzat Alacsikai Úti Idősek Otthona, Virág Benedek utcai Idősek Otthona 2013-ban beolvadt	210301	1 542 604	33 136	nem		2017	5	igen	2013	4	K	4	K	4	K
3.	Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona (Rózsa utca, Dózsa György út)	210401	1 065 312	14 722	igen	2018	2018	4	nem		4	K	4	K	4	K
4.	Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona	210601	1 423 013	82 720	igen	2014	2019	5	nem		4	K	4	K	4	K
5.	Fővárosi Önkormányzat Kamaraerdei Úti Idősek Otthona	210700	2 596 515	252 252	igen	2020	2021	F	nem		4	K	4	K	4	K
6.	Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona	210801	1 298 142	188 165	igen	2017	2021	F	nem		2	A	4	K	3	A
7.	Fővárosi Önkormányzat Pesti Úti Idősek Otthona	210900	1 833 402	121 498	igen	2020	2017	4	nem		6	K	9	M	7,5	M
8.	Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona	211401	1 289 246	114 443	igen	2012	2017	5	nem		4	K	4	K	4	K
9.	Fővárosi Önkormányzat Gyulai Idősek Otthona	211500	1 336 373	84 001	igen	2019	2018	5	nem		4	K	4	K	4	K
10.	Fővárosi Önkormányzat Szombathelyi Idősek Otthona, Polgárdi Ipartelepek beolvadt 2015-ben	212000	1 126 312	72 675	nem		2017	4	igen	2015	8	M	8	M	8	M
11.	Fővárosi Önkormányzat Vámosmikolai Idősek Otthona	212301	890 533	49 689	igen	2017	2017	4	nem		8	M	8	M	8	M

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
12.	Fővárosi Önkormányzat Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei	212700	5 444 783	373 308	igen	2020	2020	3	igen	2016	8	M	8	M	8	M
Köznevelési Intézmények																
13.	Mozaik Gazdasági Szervezet	390401	249 524	5 783	igen	2017	2019	3	igen	2021	6	K	4	K	5	K
14.	> Cseppkő Óvoda (2021. március 31-ig)	390421	168 999	21 665	igen	2013	2019	N	igen	2021	4	K	4	K	4	K
15.	> Fővárosi Önkormányzat Óvodája (Városligeti fasor) (2021. március 31-ig)	390411	224 635	154 163	igen	2014	2019	N	igen	2021	6	K	4	K	5	K
16.	> Deák 17 Gyermekek és Ifjúsági Művészeti Galéria (2021. március 31-ig)	390441	76 895	2 902	igen	2015	2019	N	igen	2021	4	K	4	K	4	K
17.	> Fővárosi Roma Oktatási és Kulturális Központ (FROKK) (2021. március 31-ig)	390431	133 074	1 000	igen	2018	2020	1	igen	2021	6	K	4	K	5	K
18.	Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet	390501	3 288 022	159 258	nem		2017	5	igen	2021	6	K	4	K	5	K
19..	> Fővárosi Roma Oktatási és Kulturális Központ (FROKK) (2021. április 1-jétől)	390431	133 074	1 000	igen	2018	2020	1	igen	2021	6	K	4	K	5	K
Kulturális és Egyéb Intézmények																
20.	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár (FSZEK)	540100	3 296 176	494 915	igen	2021	2018	4	igen	2021	8	M	8	M	8	M
21.	> Budapesti Művelődési Központ	540111	171 389	13 537	igen	2018	2018	3	igen	2015	8	M	8	M	8	M
22.	> Cseppkő Óvoda (2021. április 1-jétől)	390421	168 999	21 665	igen	2013	2019	N	igen	2021	4	K	4	K	4	K
23.	> Fővárosi Önkormányzat Óvodája (Városligeti fasor) (2021. április 1-jétől)	390411	224 635	154 163	igen	2014	2019	N	igen	2021	6	K	4	K	5	K
24.	Budapesti Történeti Múzeum (BTM)	550100	3 997 152	981 954	igen	2021	2020	3	igen	2021	8	M	4	K	6	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
25.	> Bartók Béla Emlékház	550111	77 355	26 444	igen	2017	2020	N	igen	2015	2	A	4	K	3	A
26.	> Deák 17 Gyermekek és Ifjúsági Művészeti Galéria (2021. április 1-jétől)	390441	76 895	2 902	igen	2015	2019	N	igen	2021	4	K	4	K	4	K
27.	Budapest Fővárosi Levéltára	560101	1 309 952	133 917	igen	2018	2020	4	nem		4	K	4	K	4	K
28.	Fővárosi Állat- és Növénykert (FÁNK)	570100	3 892 214	659 161	igen	2021	2019	3	igen	2013	8	M	4	K	6	K
29.	Fővárosi Állat- és Növénykert Pannon Projekt	570111	1 761 606	5 148 067	igen	2021	2020	3	igen	2020	8	M	4	K	6	K
30.	Fővárosi Önkormányzat Rendészeti Igazgatóság (FÖRI)	100100	2 887 720	385 947	igen	2020	2019	3	igen	2020	10	M	4	K	7	K
31.	Fővárosi Önkormányzat Csarnok és Piac Igazgatósága (CSAPI) (A költségvetési szerv 2021. május 31-vel jogutód nélkül megszűnt, feladatait a Fővárosi Autópiac Kft. Vette át. A társaság elnevezése 2021. június 20-tól BUDAPEST VÁSÁRCSARNOKAI Piacokat, Üzletközpontokat és Vásárcsarnokokat Üzemeltető Kft-re változott.)	100201	3 573 594	514 718	igen	2021	2019	5	igen	2021	8	M	4	K	6	K
TÁRSASÁGOK																
Kulturális Társaságok																
32.	Budapesti Fesztivál- és Turisztikai Központ Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	810601			igen	2020	2020	4	igen	2020	6	K	4	K	5	K
33.	Budapesti Városarculati Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	816201			igen	2020	2018	4	igen	2020	6	K	4	K	5	K
34.	Budapest Brand Nonprofit Zrt.	816901	1 233 703		igen	2020			igen	2020	10	M	4	K	7	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
35.	Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.	810701	248 850		igen	2020	2021	F	igen	2020	4	K	4	K	4	K
36.	Margitszigeti Színház Kft. (Szabad Tér Színházból kivált és önálló lett)				igen	2020			igen	2020	8	M	4	K	6	K
37.	Trafó-Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.	812001	319 600		igen	2017	2020	5	nem		4	K	4	K	4	K
38.	Örkény István Színház Nonprofit Kft.	812801	522 822		nem		2017	4	nem		8	M	8	M	8	M
39.	Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.	814601	395 260		igen	2016	2019	5	nem		4	K	4	K	4	K
40.	Katona József Színház Nonprofit Kft.	814801	685 770		nem		2020	4	nem		4	K	4	K	4	K
41.	CENTRÁL Színház Nonprofit kft. (Közszolgáltatási Keret szerződés van) 2027. 12. 31-ig	810801	25 000		nem		2014	4	igen	2017	6	K	10	M	8	M
42.	Thália Színház Nonprofit Kft. (Értékesítés alatt) (NINCS megnyitott címkód)	811701	10 000		igen	2017	2016	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
43.	József Attila Színház Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	812101			nem		2019	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
44.	Madách Színház Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	812201			igen	2017	2018	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
45.	Új Színház Nonprofit Kft. (NINCS nincs megnyitott címkód)	812501			igen	2017	2018	3	igen	2020	6	K	4	K	5	K
46.	Budapest Bábszínház Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	814401			igen	2020	2019	5	igen	2020	6	K	4	K	5	K
47.	Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	814501			igen	2015	2017	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
48.	Vígszínház Nonprofit Kft. (NINCS megnyitott címkód)	814701			igen	2019	2017	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
49.	Budapest Film Forgalmazó és Moziüzemi Zrt.	815701	99 000		igen	2020	2020	4	nem		4	K	4	K	4	K
A Főváros önkormányzati tulajdonú társaságai (2020. évi mérleg főösszegek)																
50.	BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt., (korábban Városigazgatóság Zrt. , BVK Holding Zrt.)		151 410 000		igen	2021	2018	4	igen	2021	8	M	4	K	6	K
51.	BKM Budapesti Közút Zrt.				igen	2021			igen	2021	8	M	4	K	6	K
52.	FŐTÁV Zrt.		84 850 090		igen	2020	2017	1	igen	2021	10	M	4	K	7	K
53.	Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. (BTI)		8 972 076		igen	2020	2018	4	igen	2021	8	M	4	K	6	K
54.	FŐKERT Nonprofit Zrt.		3 190 978		igen	2020	2019	4	igen	2021	8	M	4	K	6	K
55.	FŐKÉTÜSZ Kft.		1 186 565		igen	2021	2017	4	igen	2021	8	M	4	K	6	K
56.	Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt.		54 215 119		igen	2019	2017	4	igen	2021	6	K	8	M	7	K
57.	Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt. (BGYH)		39 586 537		igen	2020	2021	F	igen	2021	6	K	4	K	5	K
58.	BKK Zrt.		143 848 000		igen	2021	2 019	5	igen	2015	6	K	4	K	5	K
59.	BKV Zrt.		744 090 000		igen	2012	2018	5	igen	2016	6	K	8	M	7	K
60.	Budapest Közút Zrt. (korábban BKK Közút)		8 170 063		igen	2019	2020	4	igen	2015	4	K	4	K	4	K
61.	Fővárosi Vízművek Zrt. (98,81 %), FV		133 909 498		igen	2019	2019	5	igen	2017	4	K	4	K	4	K
62.	> FTSZV Főv. Településtud. és Környezetv. Kft. 2017-ben a Vízművek Zrt.-hez került.		635 659		igen	2017	2019	5	igen	2017	4	K	4	K	4	K
63.	Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (75%), FCSM		138 659 400		nem		2019	5	nem		4	K	4	K	4	K
64.	Budapesti Dísz- és Kövilágítási Kft. (50%), BDK		17 668 526		nem		2017	5	nem		6	K	8	M	7	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
65.	BFVK Zrt.		2 700 152		igen	2015	2020	5	igen	2015	4	K	4	K	4	K
66.	ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. (BVVV Zrt. Beolvadt 2015.04.)		1 572 987		nem		2018	4	igen	2015	4	K	4	K	4	K
67.	Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft.		630 547		igen	2020	2021	F	igen	2015	4	K	4	K	4	K
68.	Budapest Esély Nonprofit Kft. (100%)		172 066		igen	2012	2018	4	nem		2	A	4	K	3	A
69.	Budapest Főváros Városháza Tervező Kft., BFVT (100%)		248 078		nem		2017	5	nem		6	K	8	M	7	K
70.	Budapesti Nagyban Piac Zrt.				igen	2020	2021	F	nem		2	A	4	K	3	A
71.	BUDAPEST VÁSÁRCSARNOKAI Piacokat, Üzletközpontokat és Vásárcsarnokokat Üzemeltető Kft. (lásd: 31. sorszám)				igen	2021			igen	2021	8	M	4	K	6	K
ALAPÍTVÁNYOK, CIVIL SZERVEZETEK TÁMOGATÁSA																
72.	Budapesti Fesztiválenekar Alapítvány	837601	240 000		nem		2018	5	nem		2	A	4	K	3	A
73.	Menhely Alapítvány	830302	195 503		nem		2018	4	nem		2	A	4	K	3	A
74.	Fővárosi Szociális Közalapítvány	830602	2 400								4	K	4	K	4	K
75.	A „Szikla” Múzeumi Közhasznú Alapítvány	830702	100								4	K	4	K	4	K
76.	Esély Budapest Alapítvány támogatása	831002	30 000								6	K	8	M	7	K
77.	Magyar Máltai Szeretetszolgálat	831302	79 356		nem				nem		4	K	4	K	4	K
78.	Pro Cultura Urbis Közalapítvány	831402	2 400		nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
79.	Motiváció Alapítvány	833002	20 000		nem		2019	5	nem		2	A	4	K	3	A
80.	JAZZART Közcélú Alapítvány	836502	9 600		nem		2020	5	nem		2	A	4	K	3	A
81.	Angolnyelvű Színház Közhasznú Alapítvány	838102	4 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K
82.	Függetlenül Egymással Közhasznú Egyesület	838202	57 169		nem		2018	4	nem		2	A	4	K	3	A
83.	Budapesti Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány támogatása	838502	210 150				2019	4			2	A	4	K	3	A
84.	Közép-Európa Táncszínház Egyesület	838602	44 200		nem		2017	5	nem		2	A	4	K	3	A
85.	Budapest Táncszínházért Alapítvány	838702	22 882		nem				nem		4	K	4	K	4	K
86.	Bethlen Gábor Alapítvány támogatása	838802	9 000								4	K	4	K	4	K
87.	Budapesti lakásrezszi támogatás (Hálózat BDDH Alapítvány)	838902	100 000								6	K	8	M	7	K
88.	Nemzetközi Gyermekmentő által szervezett rendezvények támogatása (NINCS megnyitott címkód)	848602			nem				nem		4	K	4	K	4	K
Fővárosi Területi Nemzetiségi Önkormányzatok (kiadás szempontjából "önkormányzati kiadások" között összesen 69 138 E Ft)																
89.	Bolgár	845801	5 974		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
90.	Roma	845801	5 974		igen	2019	2020	3	nem		4	K	10	M	7	K
91.	Görög	845801	5 974		igen	2019	2020	3	nem		4	K	10	M	7	K
92.	Horvát	845801	5 974		igen	2019	2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
93.	Lengyel	845801	5 549		igen	2019	2020	4	nem		2	A	10	M	6	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
94.	Német	845801	5 549		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
95.	Örmény	845801	5 549		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
96.	Ruszin	845801	5 549		nem		2020	3	nem		4	K	10	M	7	K
97.	Román	845801	5 974		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
98.	Szerb	845801	5 974		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
99.	Ukrán	845801	5 549		igen	2019	2020	3	nem		4	K	10	M	7	K
100.	Szlovák	845801	5 549		nem		2020	4	nem		2	A	10	M	6	K
FPH szervezeti egységei																
101.	Adó Főosztály				igen	2014	2017	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
102.	Humánerőforrás-menedzsment Főosztály				nem		2017	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
103.	Koordinációs Főosztály				igen	2019	2020	F	igen	2020	4	K	4	K	4	K
104.	Jogi Főosztály				igen	2015	2018	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
105.	Kulturális, Turisztikai, Sport és Ifjúságpolitikai Főosztály				igen	2014	2018	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
106.	Szociálpolitikai Főosztály						2018	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
107.	Pénzügyi, Számviteli és Vagyonynyilvántartási Főosztály				nem		2019	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
108.	Költségvetési, Tervezési és Felügyeleti Főosztály						2019	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K
109.	Hivatalüzemeltetési és Intézményfejlesztési Főosztály				igen	2020	2020	F	igen	2020	6	K	4	K	5	K
110.	Közbeszerzési és Projektmenedzsment Főosztály						2019	4	igen	2020	4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
111.	Klíma és Környezetügyi Főosztály								igen	2020	6	K	8	M	7	K
112.	Vagyongazdálkodási Főosztály				nem		2017	5	igen	2020	4	K	4	K	4	K
113.	Várostervezési Főosztály				igen	2019	2017	5	igen	2020	6	K	8	M	7	K
114.	Városüzemeltetési Főosztály				igen	2016	2017	4	igen	2020	6	K	8	M	7	K
FŐPOLGÁRMESTERI HIVATALI FELADATOK																
Hivatali feladatok																
115.	Gazdasági és ellátási feladatok	710301	927 006	800 632	nem				nem		6	K	4	K	5	K
116.	Hivatali informatikai feladatok	710501	620 752								6	K	4	K	5	K
117.	Hivatal által fizetett kártérítés, kárpótlás	710601	3 853		nem				nem		4	K	4	K	4	K
118.	Hivatali perköltség, adók, illetékek kiadásai	710701	3 500		nem				nem		4	K	4	K	4	K
119.	Igazgatási apparátus kiadásai	710901	5 391 872		nem		2018	5	nem		4	K	4	K	4	K
120.	Igazgatási apparátus kiadásai	710902	1 083 849		nem		2018	5	nem		4	K	4	K	4	K
121.	Központi irattár költségeire	711501	11 530		nem				nem		4	K	4	K	4	K
122.	Fővárosi Közlöny terjesztésére	711701	3								4	K	4	K	4	K
123.	Hivatali pénzügytechnikai feladatok	712001	1 276 655		nem		2014	4			4	K	4	K	4	K
124.	Időközi választások	713701	46								4	K	4	K	4	K
125.	HAIR üzemeltetési kiadások	713901	389 845								6	K	4	K	5	K
126.	Fővárosi Közlöny előállítására	714001	3 109		nem				nem		4	K	4	K	4	K
127.	Fővárosi kitüntetések, elismerések kiadásai	714301	58 232								4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
128.	Bizottsági elnökök munkáját segítő kiadásai	714401	120 384								4	K	4	K	4	K
129.	Bizottsági elnökök munkáját segítő kiadásai	714402	19 958								4	K	4	K	4	K
130.	Kompensációs listás képviselők munkáját segítő kiadásai	714501	42 924								4	K	4	K	4	K
131.	Kompensációs listás képviselők munkáját segítő kiadásai	714502	6 563								4	K	4	K	4	K
132.	Képviselőcsoportok munkáját segítő kiadásai	714601	78 275								4	K	4	K	4	K
133.	Képviselőcsoportok munkáját segítő kiadásai	714602	10 113								4	K	4	K	4	K
134.	Gyorsírók költségei	714701	6 000								4	K	4	K	4	K
135.	Vagyonnyilvántartási feladatok	723401	3 129		nem				nem		4	K	4	K	4	K
136.	Hivatali vezetők személyi reprezentációs kiadásai és egyéb szolgáltatások	710802	6 917								4	K	4	K	4	K
137.	Hivatali ajándék járulécai	711102	12								4	K	4	K	4	K
138.	Külföldi kiutazások költségeire	711202	3 298		nem				nem		4	K	4	K	4	K
139.	Adóügyi feladatok ellátását végző dolgozók érdekeltségi alapja	711402	80 000		nem		2017		nem		4	K	4	K	4	K
140.	Belföldi kiküldetés kiadásai	711602	688		nem				nem		4	K	4	K	4	K
141.	Szaklapok, szakkönyvek beszerzésére	711702	5 886		nem				nem		4	K	4	K	4	K
142.	Brüsszeli Képviselő kiadásai	711802	78 196		nem		2017	4	nem		2	A	4	K	3	A
143.	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsön	711902	1 457	97 946	nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
144.	Munkáltatói lakáskölcsön (egészségügy)	712602	1 840		nem		2017	4			2	A	4	K	3	A
145.	Pályázati költségek	714202	2 794								4	K	4	K	4	K
146.	Interreg - Duna Transznacionális Program "Urban Forest Danube" (módosítást követően nyitott új címkód)	714902	26								4	K	4	K	4	K
147.	"Horizont 2020 ATELIER Projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715002	6 615								4	K	4	K	4	K
148.	"Horizont 2020 USER-CHI" projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715102	17 854								4	K	4	K	4	K
149.	"Horizont 2020 FastTrack" projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715302	2 608								4	K	4	K	4	K
150.	LIFE HungAIRy projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715402	31 659								4	K	4	K	4	K
151.	Horizont 2020 Szociális Lakásügynökség (módosítást követően nyitott új címkód)	715502	6 356								4	K	4	K	4	K
152.	"EUKI Szolárkataszter" projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715602	3 779								4	K	4	K	4	K
153.	CO4CITIES projekt (módosítást követően nyitott új címkód)	715702	3 566								4	K	4	K	4	K
154.	Adó Főosztály kiadásai	712403	922 175		nem		2021	F	nem		2	A	4	K	3	A
155.	Adóigazgatási feladatokra	712503	27 902		nem		2014	4	nem		2	A	4	K	3	A

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
156.	Főpolgármesteri Iroda kerete (NINCS megnyitott címkód)	711302			nem				nem		4	K	4	K	4	K
157.	Szolidaritási hozzájárulás	846001	35 350 592								6	K	4	K	5	K
Önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó hivatali szakmai tev.																
158.	Csótány-, patkányirtás ellenőrzésére 2018 - 2022 (NINCS megnyitott címkód)	726001			nem		2017	4	nem		2	A	4	K	3	A
159.	Patkányirtás ellenőrzése	726101	10 477		nem		2019	F			2	A	4	K	3	A
160.	Városgondnoki feladatok	721001	43 702		nem		2018	5	igen	2016	2	A	4	K	3	A
161.	Margitszigeti zaj- és rezgésvédelmi hatósági feladatok	725803	10 000		nem		2016	3	nem		6	K	8	M	7	K
Hivatali beruházások																
162.	Hivatali beruházások	740301	133 147	1 258 702	nem		2017		nem		6	K	4	K	5	K
163.	Hivatali beruházások	740302	3 078	88 423							4	K	4	K	4	K
A Fővárosi Önkormányzat működésével kapcsolatos egyéb feladatok kiadásai																
164.	Fővárosi Közbesz. Kft. Jogutód BVH. Zrt önkormányzati feladatellátás (NINCS megnyitott címkód)	816601			nem				nem		4	K	4	K	4	K
165.	Climate-KIC projektek	888902	10 893		nem				nem		4	K	4	K	4	K
166.	Forgótőke ÁFA finanszírozásra	891201	267 000		nem		2018	5	nem		2	A	4	K	3	A
167.	Önkormányzati felújítások (NINCS megnyitott címkód)	840400									4	K	4	K	4	K
168.	Sport célú támogatás	841302	97 200	1 000	nem				nem		4	K	4	K	4	K
169.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	842702	298 058		nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
170.	BKV-DBR 4-es metró forgótöke ÁFA finanszírozására	892401	50 000		nem		2018	3	nem		4	K	4	K	4	K
171.	Állami támogatás forgótöke elszámolás kiadásai (felhalmozási kiadás helyett finanszírozási kiadás)	845501		18 274 431	nem				nem		6	K	4	K	5	K
172.	Főpolgármesteri Hivatalnak folyósított támogatás (felhalmozási kiadás helyett finanszírozási kiadás)	845901		9 316 316							6	K	4	K	5	K
173.	Főépítési és városrendezési feladatok	880802	35 640		nem		2017	4	nem		2	A	4	K	3	A
174.	"Horizont 2020 USER-CHI" projekt	894602	40 436	71 320	nem				nem		4	K	4	K	4	K
175.	Főpolgármesteri keret céltartaléka (NINCS megnyitva címkód)	912102			nem				nem		4	K	4	K	4	K
176.	2020. évi főpolgármesteri keret korábbi döntések áthúzódó kifizetései	844702	26 563	4 500							4	K	4	K	4	K
177.	Fővárosi Önkormányzat Képviselő Testületének juttatásai	886401	122 011		nem				nem		4	K	4	K	4	K
178.	Fővárosi Önkormányzat Képviselő Testületének juttatásai	886402	5 455								4	K	4	K	4	K
179.	Önkormányzati választott tisztviselők kiadásai és a <u>Budapesti Ösztöndíj Program</u>	888002	17 398		nem		2018	5	nem		2	A	4	K	3	A
180.	Önkormányzati választott tisztségviselők kiadásai	888001	99 476		nem				nem		4	K	4	K	4	K
181.	Települési támogatás	884201	45 000		nem		2017	n/a	nem		2	A	4	K	3	A
182.	Okosváros fejlesztési programok (NINCS megnyitva címkód)	895202			nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
183.	Köznevelési, kulturális és szociálpolitikai feladatokhoz kapcsolódó kiadások	887301	18 111		nem				nem		4	K	4	K	4	K
184.	Céljelleggel támogatott intézményi fejlesztések kerete (módosítást követően nincs adat)	895501			nem				nem		4	K	4	K	4	K
185.	Önkormányzat által fizetett kártérítés	849201	14 634		nem				nem		4	K	4	K	4	K
186.	Pénzügyi tanácsadó szolgáltatások ellátása	880202	79 162		nem				nem		4	K	4	K	4	K
187.	Önkormányzati vezetők személyi reprezentáció kiadásai	882202	4 388		nem				nem		4	K	4	K	4	K
188.	Könyvvizsgálói díj	887501	8 143		nem				nem		4	K	4	K	4	K
189.	Budapesti Önkormányzatok Szövetségének tagdíja (NINCS megnyitva címkód)	890902			nem				nem		4	K	4	K	4	K
190.	Adóminősítéssel kapcsolatos kötelezettségek	843202	13 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K
191.	Résztvételi költségvetési projektek	895602	1 000 000		nem				nem		6	K	4	K	5	K
192.	Városdiplomáciai kiadások kerete	884102	29 252		nem				nem		4	K	4	K	4	K
193.	Kormány-Főváros együttműködés önrésze (NINCS megnyitva címkód)	895701			nem				nem		4	K	4	K	4	K
194.	Digitális Budapest program	895802	72 784		nem				nem		4	K	8	M	6	K
195.	Parlamenti gyorsírók költségeire (NINCS megnyitva címkód)	884501			nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
196.	Nemzeti és fővárosi ünnepek, rendezvények kerete	895902	48 900		nem				nem		4	K	4	K	4	K
197.	Faültetési programmal kapcsolatos koordinációs feladatok kerete (NINCS megnyitva címkód)	896202			nem				nem		4	K	4	K	4	K
198.	Városi televíziózás támogatása (NINCS megnyitva címkód)	896302			nem				nem		4	K	4	K	4	K
199.	Veszélyhelyzet miatti többletkiadások biztosítása	896401	1 247 777	39 266	nem				nem		6	K	8	M	7	K
200.	Interreg Duna Transznacionális Program "Urban Forest Danube"	892902	32 846		nem		2021	F	nem		0	A	4	K	2	A
201.	Cséry telep monitoring kutak üzemeltetési költségei	893001	7 759		nem				nem		4	K	4	K	4	K
202.	Patkány- és csípőszúnyogirtási feladatok	893301	559 091		nem		2019	4	nem		4	K	4	K	4	K
203.	Víziközmű vagyon ingatlannyilvántartás, igazgatási és vagyonértékelési költségei	888401	1 385		nem				nem		4	K	4	K	4	K
204.	Lakásmobilitás	889001	18 000		nem		2020	4	nem		2	A	4	K	3	A
205.	Környezetügyi feladatok (módosítást követően nyílt meg a címkód)	884301	2 563		nem				nem		4	K	4	K	4	K
206.	Vállalkozási és vagyonkezelési feladatok	887401	69 212		nem		2020	4	nem		2	A	4	K	3	A
207.	Kisajátítás, korlátozási kártalanítás, valamint a kisajátítást megelőző kártalanítás adás-vétellel	887601	5 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K
208.	DHK-s tartozások	880301	7 924		nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
209.	Főépítési és városrendezési feladatok	880801	3 217		nem				nem		4	K	4	K	4	K
210.	Építészeti, értékvédelmi feladatok (csak működési bevétel van)	881602			nem				nem		4	K	4	K	4	K
211.	Csótánymentesítés	881701	11 208		nem				nem		4	K	4	K	4	K
212.	Közraktárak	882101	10 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K
213.	Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő lakások üzemeltetése	883401	10 039		nem				nem		4	K	4	K	4	K
214.	Út- hídfenntartás	883601	22 177		nem				nem		4	K	4	K	4	K
215.	Műhibaperek után fizetett járulékokra (NINCS megnyitva címkód)	887101			nem				nem		4	K	4	K	4	K
216.	Közterületekkel kapcsolatos feladatok	883901	2 003		nem				nem		4	K	4	K	4	K
217.	Közművezeték adó	849401	718 000		nem				nem		6	K	4	K	5	K
218.	Lakossági nem közművel összegyűjtött szennyvíz ártalmatlanítási költségek támogatása	811001	11 403		nem				nem		4	K	4	K	4	K
219.	BKK Közlekedési Központ (NINCS megnyitva címkód) (összesítő)	813900			nem				nem		4	K	4	K	4	K
220.	Kéményseprőipari közszolgáltatási feladat	815801	1 228 880		nem				nem		6	K	4	K	5	K
221.	Agglomerációs belső szakaszok költségtérítési hozzájárulás	816701	6 580 000		nem				nem		6	K	4	K	5	K
222.	Szemünk Fénye fűtés- és világítás korszerűsítési program bérleti díja	842301	36 572		nem				nem		4	K	4	K	4	K
223.	Közterületi parkolási feladatok	888301	71 576		nem		2019	4	nem		2	A	4	K	3	A
224.	Nemzetközi tagdíjak	887802	15 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
225.	Iskolakapun kívüli szabadidős tevékenység támogatása (Változott az elnevezés "Ifjúsági ügyek támogatása" és a céltartalékok között szerepel)	911802					2019	5			2	A	4	K	3	A
226.	Vitatott, peres és egyéb jogi ügyek kiadásai	849901	399 700								6	K	4	K	5	K
227.	Protokolláris és egyéb dologi kiadások	891 802	69 022								4	K	4	K	4	K
Bizottságok, képviselőcsoportok, tanácsnok működési kerete																
228.	Emberi Erőforrások Bizottsága	890101	1 800								4	K	4	K	4	K
229.	Költségvetési Bizottság (módosítást követően nincs adat)	890201									4	K	4	K	4	K
230.	Közbeszerzési Bizottság (módosítást követően nincs adat)	890301									4	K	4	K	4	K
231.	Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság (módosítást követően nincs adat)	890401									4	K	4	K	4	K
232.	Ügyrendi, Nemzetiségi, Összeférhetetlenségi és Vagyonnyilatkozat-ellenőrző Bizottság	890601	1 800								4	K	4	K	4	K
233.	Tulajdonosi Bizottság	893901	9 606								4	K	4	K	4	K
234.	Városfejlesztési és Közlekedési Bizottság (módosítást követően nincs adat)	894001									4	K	4	K	4	K
235.	Klímavédelmi és Környezetvédelmi Bizottság (módosítást követően nincs adat)	894101									4	K	4	K	4	K
236.	MSZP Képviselőcsoport	884801	35 321								4	K	4	K	4	K
237.	FIDESZ - KDNP Képviselőcsoport	884901	90 099								4	K	4	K	4	K
238.	Demokratikus Koalíció Képviselőcsoport	894701	45 292								4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
239.	Momentum Képviselőcsoport	894801	13 375								4	K	4	K	4	K
240.	Párbeszéd Magyarországért Képviselőcsoport	894901	14 539								4	K	4	K	4	K
241.	Egészségügyi Tanácsnok	895301	1 800								4	K	4	K	4	K
242.	Pénzügyi és Közbeszerzési Bizottság (módosítást követően nyitott új címkód)	897701	12 439								4	K	4	K	4	K
243.	Klímavédelmi, Közlekedési és Városfejlesztési Bizottság (módosítást követően nyitott új címkód)	897801	1 800								4	K	4	K	4	K
244.	Vizsgálóbizottság	896802	1 800								4	K	4	K	4	K
Önkormányzati feladatok céltartalékai																
245.	Ingatlanvásárlás, vagyonkezelés és követelésérvényesítés céltartaléka (módosítást követően nincs adat)	913201									4	K	4	K	4	K
246.	Budapest védelmi keret	913801	67 207								4	K	4	K	4	K
247.	Kulturális támogatási keret	915401	9 492				2020	5			2	A	4	K	3	A
248.	Diákolimpiai versenyrendszer támogatása	915801	25 000								4	K	4	K	4	K
249.	Sport támogatási keret	915901	7 000				2020	5			2	A	4	K	3	A
250.	Budapesti Színházi Keret	916401	10 000		nem				nem		4	K	4	K	4	K
251.	Vis maior tartalék	916701	23 567								4	K	4	K	4	K
252.	Környezetvédelmi Alap tartaléka (módosítást követően nyitott új címkód)	918701	16 370								4	K	4	K	4	K
253.	Általános tartalék	930001	491 329								6	K	4	K	5	K
254.	Ifjúsági ügyek támogatása	911802	6 800								4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
255.	Udvarzöldítési és komposztálási program (pályázati keret) céltartaléka (módosítást követően nincs adat)	914202									4	K	4	K	4	K
256.	Drogprevenációs Keret céltartaléka	916202	20 000								4	K	4	K	4	K
Közzolgáltatási szerződéssel számla ellenében végzett önkormányzati feladatok																
257.	BFVT Kft. Közzolgáltatás	821901	554 001								6	K	4	K	5	K
258.	Közüvilágítás	822701	7 374 886								6	K	4	K	5	K
259.	Vízrendezés	822801	660 548	62 674							6	K	5	K	5,5	K
260.	Temetőfenntartás	822901	435 215								6	K	5	K	5,5	K
261.	FKF Nzrt. Közterület tisztántartási feladatok	823001	7 589 968				2019	4			4	K	4	K	4	K
262.	BKK Zrt. egyéb feladatai	823601	189 465								4	K	4	K	4	K
263.	Szennyvízkezelési feladatok	823701	1 390 665								6	K	4	K	5	K
264.	BFVK Zrt. közzolgáltatás	825001	3 417 838								6	K	4	K	5	K
265.	Budapest Közút Zrt. operatív közútkezelési feladatai	825401	7 512 053								6	K	4	K	5	K
266.	Budapest Közút Zrt. egyéb feladatai	825501	1 336 659								6	K	4	K	5	K
267.	BKK Zrt. stratégiai közútkezelési feladatok	825601	212 215								4	K	4	K	4	K
268.	ENVIRODUNA Kft.	825102	305 773								6	K	4	K	5	K
Céljellegű működési keretek																
269.	Önkormányzati beruházások	840301	5 418 215	69 975 999							6	K	5	K	5,5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
270.	Önkormányzati beruházások	840302	33 698	34 652							4	K	5	K	4,5	K
271.	Önkormányzati felújítások	840401	786	3 462 747							6	K	5	K	5,5	K
272.	Adósságszolgálat	840501	1 945 403								6	K	4	K	5	K
273.	Pénzügytechnikai feladatok	841101	5 286 702								6	K	4	K	5	K
274.	Állammal szemben folyamatban lévő és egyéb elszámolások kerete	842401	516 608	30 902							6	K	4	K	5	K
275.	Közműkiváltások kerete	844301		76 701							4	K	4	K	4	K
276.	Drogprevenciós kiadások (nincs adat)	844602									4	K	4	K	4	K
277.	Kulturális célú kiadások	847102	22 008	2 000							4	K	4	K	4	K
278.	Vagyongazdálkodási kiadások	847702		186 759							4	K	4	K	4	K
279.	Önkormányzati feladatellátás működési kerete (módosítást követően nincs adat)	844901									4	K	4	K	4	K
280.	Szennyvíztisztítási keret	845001	137 341								4	K	4	K	4	K
281.	Intézményi fejlesztési pályázatok önrészeinek kerete	845601		30 000							4	K	4	K	4	K
282.	Környezetvédelmi Alap (módosítást követően nincs adat)	847301									4	K	4	K	4	K
283.	Közműkiváltások elszámolása	847501		4 600							4	K	4	K	4	K
284.	Pályázati támogatással vásárolt bérlakások kiadásai	880601	500								4	K	4	K	4	K
285.	Közlekedési szakmai feladatok	881201	1 982								4	K	4	K	4	K
286.	Városüzemeltetési operatív feladatok	881301	10 166								4	K	4	K	4	K
287.	Forgalomtechnikai felújítások	888201	6 005	775 907							6	K	4	K	5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
288.	Önkormányzati eszközök beszerzése bizottságok, képviselőcsoportok és tanácsnok részére	888501		3 847							4	K	4	K	4	K
289.	Önkormányzati informatikai eszközök beszerzése bizottságok, képviselőcsoportok és tanácsnok részére	888601	39	3 767							4	K	4	K	4	K
290.	Állati eredetű melléktermékek Margitszigetről történő elszállítása	889501	762								4	K	4	K	4	K
291.	Enviroduna Kft. BKSZT eljárási díj	889701	50 800								4	K	4	K	4	K
292.	Margitszigeten elhunytak köz költségvetés temetése	892301	1 000								4	K	4	K	4	K
293.	Önkormányzati belföldi kiküldetések költségei	893501	1 000								4	K	4	K	4	K
294.	II. ker. Margit krt. 66. elszámolása	893601		8 172							4	K	4	K	4	K
295.	Idégenforgalmi adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatásból kerületeknek átadás	896801	527								4	K	4	K	4	K
296.	Energetikai szakmai feladatok	896901	21 200								4	K	4	K	4	K
297.	Zöld infrastruktúra fenntartásának költségei	897001	9 747								4	K	4	K	4	K
298.	BKK Zrt. Közösségi közlekedés közlekedésszervezői feladatai	810201	119 611 060								6	K	4	K	5	K
299.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt. (hét ügykódhoz tartozó előirányzat)	813901		3 229 068							6	K	4	K	5	K
300.	Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (két ügykódhoz tartozó előirányzat)	814101	3 591 392	115 530							6	K	4	K	5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
301.	Út- hídfelújítás	883701	69 468	9 359 508			2019	5			4	K	4	K	4	K
302.	Budapesti Közlekedési Központ Zrt (négy ügykódhoz tartozó előirányzat)	813902		228 087							4	K	4	K	4	K
303.	Virágos Magyarországért Környezetszépítő Verseny támogatása	815102	1 400								4	K	4	K	4	K
304.	Budapest Esély Nonprofit Kft.	810502	203 877								4	K	4	K	4	K
305.	Költségvetési szerveknek folyósított támogatás (finanszírozási kiadás)	840102	739 284								6	K	4	K	5	K
306.	Főpolgármesteri Hivatalnak folyósított támogatás (finanszírozási kiadás)	845902	1 355 589								6	K	4	K	5	K
307.	Műemléki célú támogatás	846902		247 200							4	K	4	K	4	K
308.	REK Rácúrdő Eszközkezelő Kft. Szakmai feladatai (módosítást követően nincs adat)	847902			igen	2020					6	K	4	K	5	K
309.	Budapesti Rendőrfőkapitányság támogatása	870502	25 000	30 000							4	K	4	K	4	K
310.	Támogatás a Budapesti Rendőrfőkapitányság részére aluljárókban lévő kamerák működtetésére	870902	24 300								4	K	4	K	4	K
311.	Magyar Urbanisztikai Társaság tagsági díj	881102	500								4	K	4	K	4	K
312.	Horizont 2020 ATELIER Projekt	894202	6 460								4	K	4	K	4	K
313.	Főpolgármesteri Iroda feladataihoz kapcsolódó tanácsadó szolgáltatásokra, szakértői díjra	894302	33 527								4	K	4	K	4	K
314.	25. jubileumi Főépítési konferencia megrendezése	895002	13 000								4	K	4	K	4	K
315.	Közösségi gyűlések és Nyitott Budapest kiadások	896102	26 877								4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Címkód	Költségvetés 2021 (E Ft)		Vezető váltás		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Szervezeti átalakulás		Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022		Működés	Felhalm.	igen/nem	éve			igen/nem	éve	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
316.	„UMKIC Mobihelp” projekt	896502	2 210								4	K	4	K	4	K
317.	„Horizont 2020 FastTrack projekt”	897202	286								4	K	4	K	4	K
318.	Klíma- és környezetügyi feladatok	897302	283 000								4	K	4	K	4	K
319.	Belföldi tagdíjak	897402	19 820								4	K	4	K	4	K
320.	Tanulmányi ösztöndíj program	897502	17 560								4	K	4	K	4	K
Módosítást követően nyitott további új címkódok																
321.	Budapest Sportszolgáltató Központ NKft.	816301	183 748								4	K	4	K	4	K
322.	Óbudai Gázgyár kármentesítése (nincs adat)	841501									4	K	4	K	4	K
323.	Megszűnt intézmények kiadásai	841601	107 158								4	K	4	K	4	K
324.	2015. viharkár	842801	88 759				2020	5			2	A	4	K	3	A
325.	2015. augusztusi esőzési kár	843001	3 861				2020	5			2	A	4	K	3	A
326.	FAP haszonbérlet	898101	938 974								6	K	4	K	5	K
327.	FROKK székhely biztosítása	898201		537 849							6	K	4	K	5	K
328.	Önkormányzati felújítások	840402		30 000							4	K	4	K	4	K
329.	Egészségügyi várólisták csökkentése	896702	2 000 000								6	K	4	K	5	K
330.	EUKI Szolárkataszter projekt	897102	46 842								4	K	4	K	4	K
331.	BGYH Zrt. feladatai	897602	7 041 491								6	K	4	K	5	K
332.	CO4CITIES projekt	897902	9 200	357							4	K	4	K	4	K
333.	Horizont 2020 Szociális Lakásügynökség	898002	572								4	K	4	K	4	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
Önkormányzati költségvetési, gazdálkodási, pénzügyi folyamatok											
334.	Bevétel beszédési tevékenység			2016	4	7	K	4	K	5,5	K
335.	Befektetési tevékenység					7	K	7	K	7	K
336.	Leltározási tevékenység			2016	4	7	K	4	K	5,5	K
337.	Irattározási tevékenység			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
338.	Felesleges vagyontárgyak hasznosítása			2017	5	7	K	4	K	5,5	K
339.	Likviditás kezelés					10	M	4	K	7	K
340.	Főpolgármesteri előzetes engedélyhez kötött előirányzatok kezelése					10	M	4	K	7	K
341.	Közpénzből nyújtott támogatások 74/2013.(IX.26.) Fj. ut.			2018	4	7	K	7	K	7	K
342.	Támogatások felhasználása					10	M	4	K	7	K
343.	Feladatmutatókhoz kötött normatív hozzájárulások kockázati értéktől függetlenül, évente kötelezően ellenőrizendő			2020	N	8	M	10	M	9	M
344.	Költségvetési adatszolgáltatások rendje					10	M	4	K	7	K
345.	Ingatlankataszterrel kapcsolatos feladatok			2015	4	7	K	4	K	5,5	K
346.	Forrásmegosztási tevékenység					10	M	2	A	6	K
347.	Önkormányzati átmeneti gazdálkodási és finanszírozási tevékenység					10	M	2	A	6	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
348.	Házipénztár			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
349.	Hajléktalanok szociális ellátása					10	M	6	K	8	M
350.	Közcélú foglalkoztatás			2017	N	7	K	4	K	5,5	K
351.	Kiküldetések rendje					10	M	4	K	7	K
352.	Hivatali gépjárműhasználat			2015	5	7	K	4	K	5,5	K
353.	Dolgozói lakásépítési hozzájárulások kezelése			2015	N	7	K	4	K	5,5	K
354.	Előirányzatok átcsoportosításával kapcsolatos tevékenységek					10	M	4	K	7	K
355.	PIR működése					10	M	4	K	7	K
356.	Hitelszerződések és velük kapcsolatos közbeszerzési eljárások					10	M	4	K	7	K
357.	Szerződések teljesítésének és nyomonkövetésének ellenőrzése			2015	4	7	K	5	K	6	K
358.	Feladatki szervezési tevékenység			2015	N	7	K	4	K	5,5	K
359.	Költségvetés tervezési tevékenység					10	M	4	K	7	K
360.	Beszámoló készítés, pénzmaradvány elszámolás					10	M	4	K	7	K
361.	Hivatali kockázatkezelési tevékenység			2018	5	7	K	4	K	5,5	K
362.	Hivatali integritás kezelési tevékenység			2020	4	4	K	4	K	4	K
363.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása			2017	4	7	K	4	K	5,5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
364.	Eszközök átadása, átvétele					10	M	4	K	7	K
365.	Eszközértékelés, értékcsökkenés, értékvesztés			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
366.	Önköltségszámítás szabályozása a társaságoknál			2016	4	7	K	4	K	5,5	K
367.	Önköltségszámítás szabályozása az intézményeknél			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
368.	Víziközműves Gördülő Fejlesztési Tervek készítése			2016	3	10	M	8	M	9	M
369.	A módosított Áht-ban foglaltak gyakorlati megvalósulása			2016	3	10	M	4	K	7	K
370.	Belső ellenőrzési tevékenység az intézményeknél, társaságoknál			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
371.	Biztosítási szerződések kötése			2016	N	7	K	4	K	5,5	K
372.	Állami támogatások elszámolása			2016	5	7	K	4	K	5,5	K
373.	Az új közbeszerzési törvény érvényesülése			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
374.	Iktatás, dokumentumkezelés, ügyiratkezelés			2017	4	7	K	4	K	5,5	K
Hivatali belső kontrollrendszer elemei											
375.	Kontrollkörnyezet					10	M	8	M	9	M
376.	Kockázatkezelési rendszer					10	M	8	M	9	M
377.	Kontrolltevékenységek					10	M	8	M	9	M
378.	Információs és kommunikációs rendszer					10	M	8	M	9	M

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
379.	Nyomonkövetési rendszer (monitoring)					10	M	8	M	9	M
Egyéb tevékenységek											
380.	Színházak ÁSZ vizsgálat utóellenőrzése			2015	4	7	K	4	K	5,5	K
381.	Vagyonértékesítés a költségvetési intézményeknél (vagyonrendelet módosítás)			2015	N	7	K	4	K	5,5	K
382.	Színházak szerződötési gyakorlata			2015	4	7	K	4	K	5,5	K
383.	Önkormányzati gépjárművek 2015. évi árverés útján történő értékesítése			2016	N	7	K	4	K	5,5	K
384.	FŐTÁV Zrt. 2015. évi gépjármű értékesítésének árképzése és folyamata			2016	N	7	K	4	K	5,5	K
385.	Budapest Galéria értékesítése			2016	4	7	K	4	K	5,5	K
386.	A szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére külső személlyel, szervezettel történő szerződéskötések, valamint az elszámolások.			2017	N	7	K	4	K	5,5	K
387.	A gazdálkodási feladatok szolgáltatásként történő megrendelése, illetve más költségvetési szervvel történő ellátása a fővárosi önkormányzati költségvetési szerveknél.			2017	N	7	K	4	K	5,5	K
388.	Rendszeres beszállítókkal, szolgáltatókkal kötött szerződésekben foglaltak teljesülésének ellenőrzése.			2018	N	7	K	4	K	5,5	K
389.	A fővárosi intézmények és többségi tulajdonú társaságok szerződéskötéseinek vizsgálata átláthatóság szempontjából			2019	N	7	K	4	K	5,5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
390.	Testületi előterjesztések előkészítésének és a testületi döntések végrehajtásának gyakorlata			2018	5	7	K	4	K	5,5	K
391.	"Szervezési és Informatikai Főosztály" hivatali bankkártya használat gyakorlata			2020	N	4	K	4	K	4	K
392.	Új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés			2019	4	7	K	4	K	5,5	K
393.	A fejlesztésekből, beruházásokból a lakosok számára nyújtott többletérték vizsgálata			2019	N	7	K	4	K	5,5	K
394.	Az önkormányzati társaságok honlapjainak átláthatósága, tartalmának megfelelősége (átláthatóság, közzétételi kötelezettségnek való megfelelés, ehhez szükséges erőforrás megléte) (Fj. jav.)+ KGY határozatban foglaltak			2021	F	4	K	4	K	4	K
395.	Az önkormányzati intézmények követelés állományai növekedési okainak vizsgálata /CSAPI, FROKK, FSZEK, BMSZKI, BTM/ (PÜFŐO jav)					10	M	4	K	7	K
396.	BKK Zrt. Közbeszerzése			2020	4	4	K	4	K	4	K
397.	Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK. Zrt. között megkötött Feladatellátásról és közszolgáltatásról szóló keretmegállapodás			2019	N	7	K	4	K	5,5	K
398.	Budapesti Sportszövetségek Uniója részére a Fővárosi Önkormányzat által átadott közpénzfelhasználás és feladatellátás			2020	N	4	K	4	K	4	K
399.	BFTK által 2019. évben rendezett Adventi és Karácsonyi Vásárhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások			2019	N	7	K	4	K	5,5	K

Ssz.	Ellenőrzési terv éve	Költségvetés 2021. (E Ft)		Utolsó ellenőrzött év	Utolsó ellenőrzés minősítése	Kockázat hatása		Kockázat valószínűsége		Kockázat érték	
	2022	Működés	Felhalm.			Érték	Besorolás	Érték	Besorolás	Érték	Besorolás
400.	Vígszínház Nonprofit Kft. - bejelentés valóságtartalma - Felügyelő Bizottság vizsgálatában jelzett témák			2019	N	7	K	4	K	5,5	K
401.	A FŐTÁV Zrt. számlázással kapcsolatos tevékenysége					10	M	4	K	7	K
402.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.)Korm rendeletben meghatározottak teljesülésének ellenőrzése			2021	F	4	K	8	M	6	K
403.	Gazdasági társaságok Számviteli politikája és ehhez kapcsolódó szabályzatok, belső szabályzatok ellenőrzése, a piaci és közszolgáltatási tevékenység szétválasztásának, elkülönítésének feltételrendszerének megléte, annak szabályszerűségének és a 2006/111/EK irányelv érvényesülésének ellenőrzése. Különös tekintettel a kompenzációban részesülő leányvállalatok és saját társaságok gazdálkodására.			2020	4	4	K	4	K	4	K
404.	Behajthatatlan követelések elengedése a költségvetési szerveknél			2020	F	4	K	4	K	4	K
405.	A Hivatal és a hivatali szervezeti egységek belső szabályozóinak vizsgálata			2021	F	4	K	4	K	4	K
406.	Nagybani Piac pénzszállítási tevékenysége			2021	F	4	K	4	K	4	K
407.	BKV Zrt. bejelentés kivizsgálása			2021	F	4	K	4	K	4	K
408.	Adatvédelmi incidens kezelés			2021	F	4	K	4	K	4	K
409.	Ellenőrzések nyilvántartásának vezetése					10	M	9	M	9,5	M

Létszám és erőforrás bemutatása

Naptári napok száma	365 nap
le: pihenő- és munkaszüneti napok	105 nap
le: ünnepnapok (III. 15., IV. 15., IV. 18., VI. 06., XI. 01., XII. 26.)	6 nap
le: Községi Tisztviselők Napja (VII. 01.)	1 nap

Munkanapok száma	253 nap
le: szabadság átlagos száma	36 nap
le: betegállomány átlagos száma	10 nap
le: képzés átlagos száma	10 nap

Munkanapok átlagos száma	197 nap
---------------------------------	----------------

BEO engedélyezett létszáma	28 fő
-----------------------------------	--------------

Összes kapacitás (28 x 197 = 5 516) felosztása

➤ vezetői feladatok	4 fő	788 nap
➤ titkársági referens	1 fő	197 nap
➤ ellenőrzési koordinátor	1 fő	197 nap
➤ pénzügyi koordinátor	1 fő	197 nap
➤ műszaki ellenőrzési koordinátor	1 fő	197 nap
➤ belső ellenőrök	20 fő	3 940 nap

Összesen	5 516 nap
-----------------	------------------

Vezetői munkanapok felosztása

➤ irányítás, vezetés	260 nap
➤ minőségbiztosítás	322 nap
➤ vizsgálatvezetés	120 nap
➤ egyéb tevékenység (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, szabályozás)	86 nap

Összesen	788 nap
-----------------	----------------

Belső ellenőri munkanapok felosztása (3 940 + 120) = 4 060

Tervezett ellenőrzések	(64,2 %)	2 606 nap
Tanácsadói tevékenység	(5,8%)	236 nap
Soron kívüli ellenőrzések	(30,0 %)	1 218 nap

Összesen	4 060 nap
-----------------	------------------