

Belső Ellenőrzési Főosztály

ELLENŐRZÉSI TERV a 2026. évre

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusai/jellege	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
				(a BEK szerint)	(negyedév / hó)	(revizori nap)
1.	Közbeszerzési eljárások és megvalósulásuk vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kiválasztott közbeszerzési eljárás(ok) lefolytatása szabályszerűen történt-e; a közbeszerzések időbeli megvalósulása a szakterületi igényeknek megfelel-e, tapasztalhatóak-e időben elhúzódo közbeszerzések, azok okai vizsgálatra kerülnek-e;	1.1.4 2.8.1 2.8.2 2.8.3 2.8.5 2.8.7 4.4.5 4.5.2	szabályszerűségi áthúzódo	I.	60
		Ellenőrzés tárgya: kiválasztott közbeszerzési eljárás(ok), szabályozók, folyamatok, nyilvántartások;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
2	Készletgazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alkatrész, szakanyagok készleteinek nagysága, nyilvántartása a szabályozásnak megfelelően történik-e;	2.4.1 2.4.6 2.4.10 2.6.2 2.7.3 2.7.5 4.5.1	pénzügyi / szabályszerűségi / teljesítmény áthúzódo	I.	60
		Ellenőrzés tárgya: az alkatrész, szakanyagok igénylése, nyilvántartása és a konszignációs tételek;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
3	Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének, hasznosításának átfogó vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezése, hasznosítása az előírásoknak megfelelően történik-e;	2.3.1 2.4.8 2.7.4 2.7.5	szabályszerűségi / rendszer	I.	80
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, nyilvántartások, jegyzőkönyvek, szállítólevelek, főkönyvi nyilvántartások;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
4	Saját rezsiz beruházás folyamatának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a saját rezsiz beruházás kivitelezése, dokumentálása, elszámolása szabályszerűen történik-e;	2.1.3 2.3.1 2.3.8 2.4.1 2.7.1 4.3.2 4.3.3 4.3.4 4.5.3	szabályszerűségi / rendszer	I.	70
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, nyilvántartások, elszámolások, folyamat, aktiválások;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusai/jellege	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
				(a BEK szerint)	(negyedév / hó)	(revizori nap)
5	A közérdekű adatok közzétételének, aktualizálásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok közzétételének gyakorlata megfelel-e a külső és belső előírásoknak;	1.1.1 4.4.1 4.4.4	szabályszerűségi	I.	40
		Ellenőrzés tárgya: külső-belső szabályozók, folyamatok, honlap;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
6	Munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés elszámolásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés elszámolása szabályszerűen történik-e;	1.1.4 2.3.4 2.4.11 2.5.3 2.5.7 4.3.2	pénzügyi / szabályszerűségi	I.	60
		Ellenőrzés tárgya: elszámolások, folyamatok, dokumentációk, nyilvántartások, szabályozók;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
7.	Faápolással kapcsolatos növényvédelmi feladatok teljesítésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a faápolással kapcsolatos növényvédelmi feladatok teljesítése előírászerű-e, a növényvédőszeresek kezelése, rendelkezésre állása, felhasználásának dokumentálása megfelelő-e;	1.1.3 2.3.4 2.4.11 2.6.1 2.7.5 2.10.3.1 4.1.5	szabályszerűségi / teljesítmény	II.	65
		Ellenőrzés tárgya: közszolgáltatási szerződés, elszámolások, nyilvántartások, mérlegkártyák, permetezési folyamatok;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
8.	A Társaság tárgyévi üzleti adatok eltéréseinek kontrollig szempontú elemzése az üzleti tervben foglaltakhoz képest	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság üzleti tervében szereplő tervezett adatoknak és az üzleti évben megvalósult tényleges adatoknak az esetleges eltéréseinek elemzése szabályszerűen történik-e, az adatok és eltérések nyomkövetése biztosított-e;	2.2.1 2.2.2 2.2.3 4.3.2 4.4.5 4.5.2 4.5.3	pénzügyi / szabályszerűségi	II.	80
		Ellenőrzés tárgya: üzleti terv, nyilvántartások, szabályozók;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
9.	Alkalmazott képi megfigyelő és rögzítő rendszerek által szolgáltatott adatok kezelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság által használt képi megfigyelő és rögzítő rendszerben tárolt személyes adatok kezelése, illetve az információkezelés szabályszerűen történik-e;	1.1.3 1.1.4 2.5.3 2.7.6 2.7.7 4.1.1 4.1.5	szabályszerűségi	II.	65
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, képi és videórögzítők, sorszámozott belépőkártyák, folyamatok, nyilvántartások;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
10.	Leányvállalatok irányába megvalósuló kontrollok	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a leányvállalatai irányába a kontrolltevékenységet hogyan valósítja meg;	1.1.3 1.1.4 1.2.7 2.4.10 4.1.5 4.3.2 4.4.5 4.4.7	rendszer	II.	70
		Ellenőrzés tárgya: belső kontrollrendszer elemei, szabályozók, jelentések, beszámolók, folyamatok;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusai/jellege	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
				(a BEK szerint)	(negyedév / hó)	(revizori nap)
11.	Munka-, célgépek és gépjárművek karbantartási és javítási tevékenységének vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munka-, célgépek és gépjárművek a Társaság feladatellátásához szükséges módon, megfelelő időben, mennyiségben és állapotban rendelkezésre állnak-e; Ellenőrzés tárgya: szabályozók, dokumentációk, nyilvántartások, folyamatok, szerződések, munkalapok; Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;	2.3.1 2.3.6 2.7.1 2.7.2 4.3.2 4.3.4	rendszer / teljesítmény	II.	60
12.	Adatvédelmi incidensek kezelési gyakorlatának és a Társaságon belül működő bejelentővonalak működésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelmi incidensek kezelésének folyamata kialakításra került-e, az incidenskezelés a szabályozóknak megfelel-e, illetve a Társaság belső bejelentő rendszereinek működése szabályszerű-e; Ellenőrzés tárgya: szabályozók, nyilvántartások, folyamatok; belső bejelentő rendszerek Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;	1.1.1 1.1.3 2.3.12 2.5.3 4.1.1 4.1.5 4.1.6 4.3.2 4.4.1 4.4.2 4.4.5 4.5.2	szabályszerűségi	III.	70
13.	Köz- és díszvilágítási tevékenység, a BDK Kft. integrációs folyamata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a köz- és díszvilágítási tevékenység társasági harmonizációja, beillesztése a Társaság folyamataiba tervezetten megtörtént-e; Ellenőrzés tárgya: közszolgáltatási szerződés, szabályozók, folyamatok; Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;	1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.2.2 1.2.6 2.10.6.1 4.1.2 4.1.4	szabályszerűségi / rendszer	III.	60
14.	Beszerezési folyamatok szabályszerűségének és megvalósulásának, hatékonyságának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzési folyamatok a 2025. évi vizsgálat során tapasztaltakhoz képest változtak-e; a beszerzések időbeli megvalósulása a szakterületi igényeknek megfelel-e, tapasztalhatóak-e időben elhúzóódó beszerzések, azok okai vizsgálatra kerülnek-e; Ellenőrzés tárgya: intézkedési terv, nyilvántartások, beszerzési terv és folyamatok, beszerzések; Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;	1.1.4 2.6.2 2.8.1 2.8.3 2.8.5 2.8.7 3.2.1 4.4.5 4.5.2	teljesítmény / szabályszerűségi utóellenőrzés	III.	60
15.	Biztosítási jogviszony bejelentésének, nyilvántartásának naprakészsége	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkavállalók biztosítási jogviszonya határidőben bejelentésre kerül-e; Ellenőrzés tárgya: szabályozók, nyilvántartások, adatszolgáltatások; Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;	1.1.3 1.1.4 2.3.12 2.5.7	szabályszerűségi	III.	20

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusai/jellege	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
				(a BEK szerint)	(negyedév / hó)	(revizori nap)
16.	Fogyasztóvédelmi előírások betartása a távhőellátási szolgáltatások tekintetében	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a távhőszolgáltatás során a számlázás szabályszerűen történik-e, a reklamációkezelés megfelelő-e;	1.2.2 2.10.1.1 4.4.2 4.4.3 4.4.8 4.5.2	szabályszerűségi	III.	70
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, nyilvántartások, panaszok;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
17.	Karbantartási tervezés és a tervek megvalósulásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy immateriális javakra, illetve tárgyi eszközökre karbantartási tervek készülnek-e, a karbantartások végrehajtásának folyamata megfelelő-e a szabályozóknak;	1.1.3 2.7.1 2.7.6 4.1.1 4.1.5	műszaki / szabályszerűségi / pénzügyi	IV.	60
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, karbantartási tervek, folyamatok, nyilvántartások				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
18.	Az ESG-kötelezettségeknek történő megfelelés vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a 2023. évi CVIII. törvény alkalmazásából fakadó kötelezettségeinek eleget tett-e;	1.1.1 1.1.4 1.2.1 4.2.4 4.4.1 4.4.2 4.4.8	szabályszerűségi	IV.	70
		Ellenőrzés tárgya: szabályozók, kockázatelemzés, folyamatok, panaszkezelés, beszállítói minősítés, ESG-beszámoló;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
19.	Humánpolitikai stratégia, bérmegállapodás, béren kívüli juttatások meghatározása, a folyamat utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a humánpolitikai stratégia kialakítása megtörtént-e, illetve hogy a 2025. évi ellenőrzést követően milyen változások kerültek kialakításra a folyamatban;	2.1.2 2.5.1 2.5.2 2.5.4 2.5.8 3.2.1 4.5.3	teljesítmény / szabályszerűségi / utóellenőrzés	IV.	50
		Ellenőrzés tárgya: a humánpolitikai stratégia, kapcsolódó szabályozók, intézkedési terv, folyamat;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
20	Köztisztasági divízió közszolgáltatási feladatai teljesítésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Köztisztasági divízió feladatellátása az ágazati és éves közszolgáltatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően történik-e;	1.1.3 1.2.2 2.3.4 2.4.4 2.10.2.1 4.3.2	szabályszerűségi	IV.	70
		Ellenőrzés tárgya: köztisztasági közszolgáltatási keretszerződés, vállalkozói szerződések, megrendelések, nyilvántartások;				
		Ellenőrizendő időszak: 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusai/jellege	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
				(a BEK szerint)	(negyedév / hó)	(revizori nap)
21	A távhőszolgáltatás hibaelhárítási folyamatának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a hibaelhárítás határidőben, az előírásoknak megfelelően megtörténik-e;	1.1.3 2.10.1.1 4.1.5	műszaki / rendszer	IV.	60
		<u>Ellenőrzés tárgya:</u> közszolgáltatási szerződés, szabályozók, nyilvántartások, munkalapok;				
		<u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
22	A 2024-2025. évi belső ellenőrzési vizsgálatokra kiadott intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2024-2025. évi vizsgálatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e;	1.2.7 3.2.1 4.4.1 4.5.4	szabályszerűségi	IV.	43
		<u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2024-2026. évi intézkedési tervek, nyilvántartások, folyamatok, szakterületek közötti kommunikáció;				
		<u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. évtől a vizsgálat időpontjáig;				
Munkatervi vizsgálatok összesen:						1343
Soron kívül elrendelt vizsgálat:						149

Mindösszesen: 1 492

- Mellékletek:**
1. számú – kockázati tábla
 2. számú – létszám és erőforrás
 3. számú – az ellenőrzések típus szerinti összetétele
 4. számú – tevékenységek

Budapest, 2025. október 21.

Készítette:

Fejes Magdolna
belső ellenőrzési főosztályvezető

A BKM Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága az /2025. (.) számú határozatával elfogadta.