



BDK Budapesti Dísz – és Közvilágítási Nonprofit Kft.

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szabó Róbert
ügyvezető

Budapest, 2025. november 24.

1. Bevezetés

A BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Nonprofit Kft. (a továbbiakban Társaság) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J §, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019 Korm. rendelet szerint belső ellenőrzési rendszert működtet. A belső ellenőrzési és vezetői feladatokat megbízási szerződés alapján külső szolgáltató, az ETK Szolgáltató zRt. végzi.

A belső ellenőrzési vezető évente, a tárgyévet követő évre kockázatalapú belső ellenőrzési tervet készít, figyelembe véve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az Alapszabály előírásait is.

A Társaság 2026. január 1-től beolvad a BKM Nonprofit Zrt.-be, ezért az ellenőrzési prioritások a folyamat hatékony megvalósítását támogatják.

2. 2026. évi belső ellenőrzési feladatok

A belső ellenőrzés a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével 2026. évre az alábbi területen javasolja a folyamatok kontrolljainak vizsgálatát a fejlesztési javaslatok megfogalmazása mellett:

1. Integrációs felkészültség és átmeneti működési kockázatok vizsgálata

Indokoltság

2026-tól a BDK beolvad a BKM Nonprofit Zrt.-be, ezért kiemelten fontos a folyamatok, szabályzatok, felelősségi körök és adatállományok átadásának előkészítése. Az átszervezések tipikusan növelik az átmeneti hibák, felelősségi hiányosságok és információs zavarok kockázatát.

Fókuszok

- Folyamatok összehangoltsága és egységesítési terv megléte.
- Szabályzatok, belső eljárások átvilágítása, harmonizációs státusz.
- Projektmenedzsment: ütemterv, felelősök, feladatkiosztás.
- Változáskezelési intézkedések.
- Kockázatkezelési intézkedések.

Lehetséges kockázatok

- Párhuzamos, eltérő folyamatok fennmaradása és hibás működés.
- Jogosultsági vagy felelősségi ellentmondások.
- Elmaradt vagy késedelmes feladatok az integráció során.
- Információhiány, felelősök hiányos kijelölése.
- Hatékonyságromlás és szolgáltatási színvonal csökkenése.

2. Eszköz- és infrastruktúra-nyilvántartás átadásának és egységesítésének ellenőrzése

Indokoltság

A BDK jelentős műszaki eszközállománnyal (közvilágítási infrastruktúra, LED-készletek, emelőkosaras járművek, karbantartási anyagok) rendelkezik, amelyet pontosan, hiánytalanul át kell adni a befogadó szervezetnek. Az összeolvadásoknál gyakori a hiányos leltár vagy a digitális nyilvántartások inkonzisztenciája.

Fókuszok

- Eszköz- és infrastruktúra-nyilvántartások teljessége, pontossága.

- Karbantartási előzmények, naplók és műszaki adatok átadásra való alkalmassága.
- Készletek (LED, szerelési anyagok, kábelek) nyilvántartása és fizikai megfelelősége.
- Digitális rendszerek kompatibilitása a Budapesti Közművek rendszereivel.
- Átadás-átvételi dokumentáció minősége és folyamatossága.

Lehetséges kockázatok

- Nem teljes vagy hibás eszközléltár átadása.
- Költségnövekedés a hiányosságok pótlása miatt.
- Karbantartási előzmények elvesztése, ami üzemeltetési kockázatokat okoz.
- Integráció utáni működési problémák eltérő adatstruktúrák miatt.

3. Munkavállalói átmenet és humán kockázatok vizsgálata

Indokoltság

Az átszervezés és beolvasás jelentős hatással van a munkavállalókra: bizonytalanságot, fluktuációt, információhiányt és kompetenciavesztést okozhat. A műszaki területeken (villanyszerelők, üzemeltetők) a pótlás nehézkes, ezért fontos a tudásmegőrzés és a munkaköri struktúra tisztázottsága.

Fókuszok

- Munkavállalói tájékoztatás, kommunikációs csatornák, változáskezelés.
- Kulcskompetenciák, kritikus munkakörök beazonosítása.
- Munkaügyi nyilvántartások pontossága, átadásának előkészítése.
- Munkaköri leírások, hatáskörök és felelőségek összehangolása.
- Fluktuációs kockázatok, tartalékkapacitás, helyettesítési megoldások.

Lehetséges kockázatok

- Kulcsmunkavállalók távozása az integrációs bizonytalanság miatt.
- Munkaköri és felelősségi átfedések vagy hiányok.
- Tudásvesztés, kritikus kompetenciák elvándorlása.
- Hibás vagy hiányos HR adatátadásból adódó bérszámfejtési, jogi kockázatok.
- Teljesítmény- és szolgáltatási színvonalcsökkenés.

4. Üzemzavar-kezelési és karbantartási folyamatok egységesítésének vizsgálata

Indokoltság

A közvilágítási hibák, üzemzavarok és meghibásodások kezelése a BDK egyik legkritikusabb alapfeladata. A beolvasás során a hibabejelentés, jegykezelés, kiszállások, határidők és karbantartási dokumentálás átkerül a Budapesti Közművekhez. Kiemelt fontosságú annak biztosítása, hogy az átadás után ne sérüljön a szolgáltatási színvonal, és az eltérő szervezeti gyakorlatok ne okozzanak működési zavarokat.

Fókuszok

- Hibabejelentési-csatornák, munkafolyamatok és informatikai rendszerek összehangoltsága.
- Üzemzavarok prioritizálása, reagálási idők és minőségi követelmények megfelelése.
- Karbantartási folyamatok (megelőző és javító karbantartás) átvilágítása.
- Dokumentációk, teljesítési naplók, jegyzőkönyvek, munkalapok rendezettsége.
- Ügyeleti, készenléti rendszer szabályozottsága és erőforrásainak megfelelősége.
- Kapacitás- és eszközigény illeszkedése az új szervezeti struktúrához.

Lehetséges kockázatok

- Megnövekedő hibakezelési idők az összeolvadás okozta átmeneti zavarok miatt.
- Inkonzisztens vagy hiányos üzemzavari adatok, emiatt hibák rossz prioritizálása.
- A karbantartási felelősségek tisztázatlansága.
- Az informatikai rendszerek (bejelentés, munkalapok, flotta) közötti kompatibilitási problémák.
- Munkabiztonsági kockázatok nem egységesített folyamatok esetén.
- A közvilágítás minőségének romlása, lakossági elégedetlenség növekedése.

2026. évi belső ellenőrzés tervjavaslat

Feladat/Folyamat	Ütemezés	Szakértői napok száma
1. Integrációs felkészültség és átmeneti működési kockázatok vizsgálata Cél: a vizsgálati területeken előforduló hiányosságok, gyengeségek, szervezési problémák feltárása, az átszervezési és integrációs folyamatok hatékonyságának és eredményességének támogatása javaslatok megfogalmazásával	2026. I. félév	15
2. Eszköz- és infrastruktúra-nyilvántartás átadásának és egységesítésének ellenőrzése Cél: az eszköz -és infrastruktúra-nyilvántartások esetleges hibáinak, hiányosságainak feltárása, az átadás-átvételi dokumentáció teljességének biztosítása az üzemeltetési és működési kockázatok csökkentése érdekében	2026. I. félév	15
3. Munkavállalói átmenet és humán kockázatok vizsgálata Cél: az átszervezés munkaerő-állományra negatívan ható következményeinek kezelése, a humán erőforrás magas szakmai színvonalának megtartása, a fluktuáció várható növekedésének megelőzése	2026. II. félév	15
4. Üzemzavar-kezelési és karbantartási folyamatok egységesítésének vizsgálata Cél: mint a BDK egyik legkritikusabb szolgáltatási folyamata, alapvető, hogy az új működési struktúrában se sérüljön a szolgáltatás megszokott színvonala; a vizsgálat célja az ehhez szükséges feltételek ellenőrzése	2026. II. félév	15
Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekre és az év közben felmerülő tanácsadói feladatok végrehajtására	2026.	10
2027. évi terv, 2026. évi éves jelentés elkészítése, vezetői feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon.	2026.	10

Összesen: 80 nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Miskolczi Tamás	Szabó Róbert
belső ellenőrzési vezető	ügyvezető
Dátum: 2025. november	Dátum: 2025. november

Ellenőrzés területei	Kockázati tényezők mértéke					Vezetői preferenciák 2026.	Prioritás
	Szabályo- zottság és szabályosság	Erőforrások rendelkezésre állása	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Ellenőrzés óta eltelt idő		
A kontrollrendszer működése	M	K	M	M	A (rendszeres konzultációk)	K	M
Szervezetfejlesztési folyamatok, tulajdonosi struktúra változása	K	K	K	M	M	M	M
Információs és kommunikációs folyamatok, jelentések tulajdonsok felé	M	K	K	M	M	M	M
Elszámolások, önköltségszámítás	K	K	K	K	K	K	K
Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés	K	K	K	K	K	K	K
Számviteli folyamatok, beszámoló készítés	K	K	K	M	A (Kapcsolódó ellenőrzések, könyvvizsgáló)	K	K
Környezetvédelem, fenntarthatóság	M	K	K	K	K	M	M
Beszerzési, közbeszerzési tevékenység	K	K	M	K	K	K	K
Szerződések, szerződéskötés és módosítás	K	K	M	K	A	A	K
Informatikai rendszer, információbiztonság	K	K	K	M	K	K	K

Üzleti tervezés, költségvetés készítése, végrehajtása	K	K	K	K	M	K	K
Szakmai feladatellátás	K	K	A	K	M	KM	KM
Pénzügyi folyamatok, pénzkezelés	M	K	K	K	A	A	K
Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás (GDPR)	M	K	A	M	K	A	K
Üzemeltetéssel /fenntartás, karbantartás/ kapcsolatos tevékenység	K	M	K	A	K	A	K
HR tevékenység, munkaerő gazdálkodás	M	K	K	M	M	M	KM
Teljesítménymenedzsment (előírás, teljesítés), képzés és továbbképzés	K	K	K	K	M	K	K
Pályázatok, felhívás, lebonyolítás	K	A	K	K	M	A	K
Munkavédelem és munkahelyi egészségvédelem	K	K	A	A	K	K	K
Iratkezelés, irattározás	K	A	A	A	K	A	A
Partnerekkel történő együttműködés	A	A	K	A	K	A	A
Közzétételi kötelezettségek, közérdekű adatok igénylése	K	A	A	A	A	A	A

Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező mértéke		
	Alacsony	Közepes	Magas
Szabályozottság és szabályosság	A tevékenységgel kapcsolatos szabályozottság-igények nem kiemelt jelentőségűek.	A tevékenységgel kapcsolatos szabályozottság-igények átlagosak, a szervezet a jó gyakorlatok követését tartja szem előtt.	Az adott tevékenység szigorú jogszabályi keretek között valósul meg, az esetleges szabálytalanságoknak érdemi következményei lehetnek.
Erőforrások rendelkezésre állása	A tevékenység nem kirívóan erőforrás igényes, illetve azt az erőforrások rendelkezésre állása nem befolyásolja lényegesen.	A tevékenység erőforrás igényes, és azok korlátozott rendelkezésre állása akadályozhatja a megfelelő teljesítményt.	A tevékenység fokozottan erőforrás igényes, és/vagy azok korlátozott rendelkezésre állása veszélyezteti a megfelelő teljesítményt.
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	A tevékenység kevésbé érintett a pénzügyi szabálytalanságok lehetősége szempontjából.	A tevékenység során felmerülhetnek pénzügyi szabálytalanságok.	A tevékenység jellegéből adódóan erősen kitett a pénzügyi szabálytalanságok lehetőségének.
Kölcsönhatás más rendszerekkel	A tevékenységnek a szervezet más területeivel történő együttműködése eseti, az információáramlás-igény nem jelentős.	A tevékenységnek a szervezet más területeivel történő együttműködése folyamatos, kölcsönös és érdemi információ áramlás jellemző.	A tevékenység szorosan együttműködik a szervezet más területeivel, a kölcsönös információ áramlás kiemelkedő fontosságú.
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	A tevékenységgel kapcsolatban az ellenőrzés aktuális információkkal rendelkezik, és korábbi ellenőrzések nem állítottak meg súlyos hiányosságokat.	Az utolsó ellenőrzés óta hosszabb idő telt el, és az ellenőrzés az alkalmazott kontrollokról legfeljebb részleges információkkal rendelkezik.	A tevékenységet az ellenőrzés több éve nem vizsgálta és az alkalmazott kontrollokról aktuális információkkal nem rendelkezik, vagy a legutolsó ellenőrzés súlyos hiányosságokat állapított meg.

