



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.  
☎ 231-3260  
[benkop@ujpest.hu](mailto:benkop@ujpest.hu)  
Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:  
**IVKERPMH, KRID: 701127129**

**JEGYZŐI KABINET**  
**BELSŐ ELLENŐR**

**ID 114 601 0024**  
Management System  
MSZ EN ISO 9001:2015  
valid until: 2022.06.25.

Tárgy:	2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása
Ügyintéző:	Benkó Péter
Telefonszám/mellék:	231-3260
Ügyirat száma:	
Hivatkozási szám:	
Melléklet:	

## BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET

### ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALA

**2020. ÉVI**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK**

**MÓDOSÍTÁSA**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 166/2019. (XI. 28.) határozatával elfogadta Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Gazdasági Intézménye 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31-32. §.-ok előírásai alapján került összeállításra a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv, azaz kockázatelemzés alapján, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitás, illetve a tervezett ellenőrzések végrehajtásához szükséges időtartam figyelembevételével. Az éves ellenőrzési terv 1 fő közszolgálati jogviszonyban lévő belső ellenőri létszámmal került összeállításra. A korábbi belső ellenőr közszolgálati jogviszonya a Polgármesteri Hivatalnál 2019. évben megszűnt.

A 31/1/2020. számú Jegyzői utasítás 2020. január 3-ai hatállyal a belső ellenőri létszámot 2 főben határozta meg. A belső ellenőri munkakörök betöltésére egyrészt 2020. június 8-tól 1 fővel, másrészt 2020. szeptember 1-jével újabb 1 fővel került sor. A 2020. évi belső ellenőrzési terv módosításának összeállításakor a belső ellenőrök létszáma 2 fő.

A belső ellenőri munkakör 2020. június 7-éig tartó betöltetlensége, illetve a 2020. június 8-ától 1 fővel, majd 2020. szeptember 1-jétől 2 fővel történő feltöltése a 2020. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott kapacitás változását eredményezte. Ennek következményeként a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása indokolt.

Az ellenőrzési terv módosításakor az alábbi szempontokat vettük figyelembe:

A 2 fő belső ellenőr ellenőri kapacitása - 2020.06.08.-2020.12.31. időszak vonatkozásában - 187 nap. Ebből soron kívüli ellenőrzésre 25 nap, tanácsadásra 20 nap, továbbképzésre 10 nap, egyéb tevékenységre 62 nap, tervezett ellenőrzések végrehajtására 70 nap került tervezésre. A konkrét ellenőrzési feladatok meghatározásakor a Képviselő-testület 166/2019. (XI. 28.) határozatával elfogadott éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést vettük alapul, figyelembe véve az ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó kockázatok mértékét, illetve az ellenőrzések végrehajtásához szükséges ellenőri napok számát. A rendelkezésre álló kockázatelemzés alapján egyrészt a kockázatosabbnak értékelt ellenőrzéseket rangsoroltuk az első helyekre, illetve a monitoring rendszer keretében megvalósuló nyomon követés biztosítása érdekében két utóellenőrzés is szerepel a módosított éves ellenőrzési tervben.

A végrehajtandó ellenőrzéseken felüli ellenőri kapacitás felosztásánál figyelembe vettük azokat az adminisztratív feladatokat (pl: 2019. éves ellenőrzési jelentés elkészítése, 2020. évi ellenőrzési terv módosítása, 2021. évi ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, módosítása, jogszabályi környezet, a Polgármesteri Hivatal belső szabályozottságának áttekintése, a Bkr. által vezetendő nyilvántartásokhoz adatok bekérése, a nyilvántartások kiegészítése, stb.), amelyek elvégzése az egyéb tevékenység keretein belül kerül ellátásra.

Továbbképzésre fordítandó idő kapcsán azokat a képzéseket (pl: belső ellenőri továbbképzés, mérlegképes könyvelői, közszolgálati jogviszonyból adódó képzés, önképzés) vettük alapul ahol a belső ellenőrök tervezetten, illetve az elmúlt évek alapján várhatóan 2020. évben részt vesznek.

A soron kívüli kapacításra és a tanácsadói tevékenységre fordítandó ellenőri kapacitás mértékét pedig az elmúlt időszakban a szervezeti, jogszabályi környezet változásaiból eredő,

ennek kapcsán a belső ellenőrök felé igényként esetlegesen jelentkező feladatok alapján terveztük.

Budapest, 2020. szeptember 15.

Készítette:

.....  
Benkó Péter  
belső ellenőrzési vezető

A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosításával egyetérttek:

.....  
dr. Dallos Andrea  
jegyző

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Munkaidő mérleg
5. számú melléklet: Munkaterv