



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3260
benkop@ujpest.hu
Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:
IVKERPMH, KRID: 701127129

BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

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

Tárgy:	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2021. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2021. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés
Ügyintéző:	Benkó Péter
Telefonszám/mellék:	231-3260
Ügyirat száma:	
Hivatkozási szám:	
Melléklet:	

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2021. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2021. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Egysége ellátja a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező, illetve nem rendelkező intézményeinek és az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságainak irányító szervei ellenőrzését, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

A Bkr. 32. §. (3) bekezdése szerint: *„Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.”*

A Bkr. 32. §. (4) bekezdése alapján: *„Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”*

Az ellenőrzési tervnek a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazni kell:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr 31. §. (1) és (2) bekezdés alapján állította össze – a stratégiai tervvel összhangban - a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési terv összeállításához, a kockázatok elemzéséhez, felméréséhez és az ezek alapján javasolt vizsgálati feladatok meghatározásához a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége javaslatokat kért be az ellenőrizendő szervezetektől, szervezeti egységektől (nemzetiségi önkormányzatok/gazdasági társaságok/gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv/Hivatal szervezeti egységei). A megküldött javaslatok, illetve egyéb szempontok (Az ellenőri kapacitás változása miatt 2020. évben végre nem hajtott ellenőrzések, kötelezően ellenőrizendő területek, utóellenőrzések elvégzése a nyomon követés biztosítási érdekében, az ellenőrzések tudatos egymásra épülése) alapján vettük számba a kockázati tényezőket, értékeltük és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások szerint rangsoroltuk az ellenőrizendő területeket.

Az elvégzett kockázatelemzés alapján az alábbi területek kerültek kiválasztásra:

A Polgármesteri Hivatal tekintetében:

- Az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott, szervezetek részére kiutalt támogatások elszámolása elfogadásának ellenőrzése
- A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata az Önkormányzat honlapján

- A Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási folyamatának vizsgálata
- A 3/2020. számú vizsgálat - Polgármesteri Hivatal /önkormányzat/ egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata – utóellenőrzése
- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi költségvetési beszámolójában kimutatásra került maradvány vizsgálata
- Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata

A gazdasági szervezettel rendelkező, illetve gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények és az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzései tekintetében:

- Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése - Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél
- Az Újpesti Városgondnokság Kft. leltározási tevékenysége szabályozottságának, a végrehajtás dokumentáltságának vizsgálata
- Budapest Főváros Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye tárgyi eszközök beszerzésének, számviteli elszámolásának és nyilvántartásának vizsgálata

A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodás alapján végzett belső ellenőrzések tekintetében:

- Az Újpesti Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata
- Az Újpesti Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata
- Az Újpesti Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata

A Bkr. 31. §. (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tervezés keretében az ellenőri kapacitás, azaz a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrás is tervezésre került. A Belső Ellenőrzési Egység kapacitásának tervezése során a kiindulási alap a 2021. évben a szabadságokkal, betegszabadságokkal csökkentett munkanapok száma volt.

E munkanapok további csökkentésre kerültek az alábbiakkal:

- 1.) a soron kívüli vizsgálatokkal (10%-20%) a Bkr. 31. § (4) bekezdés j. pontjának megfelelően,
- 2.) az előreláthatóan tanácsadásra fordított napok számával (Bkr. 31. §. (4) bekezdés i. pontja),
- 3.) a továbbképzésekre fordított napok számával (Bkr. 31. §. (4) bekezdés k. pontja),
- 4.) egyéb tevékenységre fordított napok számával (pl.: adminisztrációs tevékenység; Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, módosítása, önértékelési kérdőív kitöltése; 2020. évi belső ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló jelentés készítése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2022. évi intézményi belső ellenőrzési terv bekérése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása) – Bkr. 31. § (4) bekezdés l. pontja).

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó mellékletekben saját szervezetnél tervezett ellenőrzésként a Polgármesteri Hivatalnál, az irányított szervezeteknél tervezett ellenőrzésként a Gazdasági Intézménynél és a gazdasági társaságoknál, egyéb ellenőrzésként pedig a nemzetiségi önkormányzatoknál végrehajtani tervezett ellenőrzések kerülnek kimutatásra.

A Bkr. 29. §. (4) bekezdése alapján az elkészített 2021. évi éves ellenőrzési tervben szereplő, intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, valamint gazdasági társaságok vezetőinek az intézményükre, szervezetükre, gazdasági társaságukra vonatkozó rész megismeréséről, és jóváhagyásáról szóló nyilatkozatát a 7. számú melléklet tartalmazza.

Budapest, 2020. november 24.

.....
Benkó Péter
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás – 2021. évi tervezése
2. számú melléklet: Ellenőrzések – 2021. évi tervezése
3. számú melléklet: Tevékenységek – 2021. évi tervezése
4. számú melléklet: 2021. évi munkaidő mérlege
5. számú melléklet: Kockázatelemzés 2021. évre vonatkozóan
6. számú melléklet: 2021. évi belső ellenőrzési terve
7. számú melléklet: Nyilatkozat