



**Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat  
Gazdasági Intézménye**

1048 Budapest, Galopp u.13.  
☒: 1325 Bp. Pf. 20.

☎: 435-9000  
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

**Dr. Dallos Andrea részére  
jegyző**

Ikt.szám: GI-535-2/2021  
Tárgy: 2022. évi belső  
ellenőrzési terv

Budapest Főváros IV. kerület  
Újpest Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal

Budapest  
István út 14.  
1042

**Tisztelt Jegyző Asszony!**

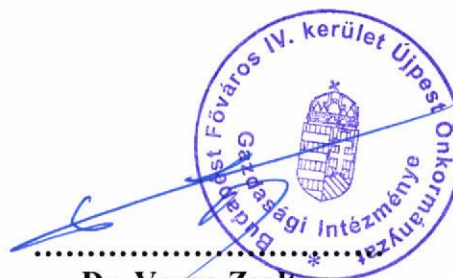
Ezúton küldöm Önnek a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2022. évi belső ellenőrzési tervét a csatolt mellékletekkel és a tervet alátámasztó kockázatelemzéssel.

A kockázatelemzést a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatóira építve végeztük el. Az Intézmények és a Gazdasági Intézmény szervezeti egységei (osztályai) részére, 2021. szeptember hónapban kockázat felmérési kérdőíveket küldtünk, melyben az intézményvezetők és az osztályvezetők önértékelését kértük. A kockázati tényezők felmerülésének valószínűségéből és hatásából kiindulva határoztuk meg az egyes intézményekre a kockázatok mértékét, melyeket az utolsó vizsgálat óta eltelt idő alapján képzett súlyszámmal súlyoztunk és az így kapott értéket vettük figyelembe a terv összeállításakor.

Számításainkat a mellékelt táblázatok tartalmazzák.

**Budapest, 2021. november 12.**

Tisztelettel:



**Dr. Varga Zsolt**  
igazgató

Mellékletek:

- Belső ellenőrzési munkaterv és mellékletei 2022. évre
- Kockázatelemzés 3. tábla
- Kockázatelemzés 4. tábla
- Kockázatelemzés 5. tábla
- Kockázatelemzés 6. tábla
- Kockázatelemzés 7. tábla

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2022. ÉVRE**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása	Annak ellenőrzése, hogy akorábban hozott javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e?	utóellenőrzéd (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2021. gazdasági év	Igazgatóság kockázatértékelés Kockázatelemzés 6. tábla	Minden terület	I. félév	8
2.	Humán és munkaügyi folyamatok	Annak ellenőrzése, hogy a személyügyi folyamatok szervezése, szabályozása, gyakorlati megvalósulása megfelelő-e?	rendszerellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2020-2021. évek	Haláleset miatt nem kerülhettek formálisan átadásra a feladatok	Igazgatóság	I. félév	10
3.	Viola Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékeklése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2021. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 5. sor	Viola Óvoda	I. félév	10
4.	Homoktővis Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékeklése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2021. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 7. sor	Homoktővis Óvoda	I. félév	10

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2022. ÉVRE**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Virág Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékeklése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	2021. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 10. sor	Virág Óvoda	II. félév	10
6.	Adózással kapcsolatos feladatok ellátása és határidőre történő átutalása a NAV felé, önellenőrzés elvégzése és pótbevallás elkészítése	NAV felé történő adatszolgáltatás megfelelősége	pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2021. gazdasági év	Közgazdasági osztály kockázatelemzés Kockázatelemzés 3. tábla	Közgazdasági osztály	II. félév	9
7.	Aranyalma Óvoda vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékeklése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	2021. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 12. sor	Aranyalma Óvoda	II. félév	10

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2022. ÉVRE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
8.	Épület karbantartások előkészítése, bonyolítása	Annak ellenőrzése, hogy az épületeke, építmények állagmegóvása, karbantartása ezek előkészítése és lebonyolítása megfelelő volt-e?	rendszerellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes)	2021. gazdasági év	GI műszakosztály kockázatelemzés Kockázatelemzés 5. tábla	Műszaki Osztály	II. félév	10
<b>Megjegyzés: -</b>								
<b>Összesen</b>								<b>77</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>								<b>0</b>

Budapest, 2021. november 11.

Készítette:

*Kisgergely István*

Kisgergely István  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

*Dr. Varga Zsolt*

Dr. Varga Zsolt  
igazgató



**Tevékenységek - 2022. évi tervezés**

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernapi		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernapi		külső embernapi		embernap		
I.	<b>Gazdasági Intézmény összesen</b>	0,0	0,0	77,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	80,0	0,0	80,0	0,0		
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	29,0	0,0	0,0		3,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	32,0	0,0	32,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	48,0	0,0														0,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Budapest, 2021. november 11.



Belső ellenőr

Ellenőrzések - 2022. évi tervezés

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye		Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen											
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény							
I.	Gazdasági Intézmény összesen	4,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	77,0	0,0	77,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	29,0	0,0
ab)	Irányított szervezetnél	4,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	48,0	0,0	48,0	0,0		
ac)	Egyéb ellenőrzések																																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések																																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

Budapest, 2021. november 11.

  
Belső ellenőr

### Létszám és erőforrás-2022. évi tervezés

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Mebízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
I. Gazdasági Intézmény	0,00		0,00		0,00		80,00		80,00		80,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		80,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	

Budapest, 2021. november 11.



Belső ellenőr

A Közgazdasági Osztály kockázatelemzése 2022. év

3. tábl

Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Beépített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázati mértéke magas közepes alacsony	felelős
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	3	6	5	4	2	3	2			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
Költségvetés, előkészítése, tervezése, végrehajtása	3	6	5	4	2	15	6	41	K	gazdasági igazgató
Pénzellátás és pénzgazdálkodás biztosítása	3	6	5	4	2	15	4	39	K	gazdasági igazgató
Gazdálkodási keretek kezelése, nyilvántartása, elszámolása	3	6	5	4	2	15	4	39	K	gazdasági igazgató
Számviteli és pénzügyi rend meghatározása	3	6	5	4	2	15	6	41	K	gazdasági igazgató
A bizonylati és számviteli rend kialakítása, betartása, ellenőrzése	3	12	5	4	2	9	6	41	K	gazdasági igazgató
Statisztikai és egyéb adatszolgáltatások elkészítése	3	6	5	4	2	6	6	32	K	gazdasági igazgató
Bevételek előírása, nyilvántartása, beszéde, jogi eljárások kezdeményezése	3	12	5	4	2	3	6	35	K	gazdasági igazgató
A költségvetési előirányzatok vezetése, módosításukra, változtatásukra javaslattelemek készítése, jóváhagyás utáni átvezetése, rendezése	3	6	5	4	2	15	2	37	A	gazdasági igazgató
Intézmények pályázatainak nyilvántartása és pénzeszközökének elkülönített kezelése	3	6	5	4	2	15	6	41	A	gazdasági igazgató

Budapest, 2021. október 4.

1





Banki elszámolások, kifizetések és bevételek bonyolítása, bankszámla bizonylatinak kezelése, likviditási helyzet napi figyelése	3	12	5	4	2	15	4	45	K	gazdasági igazgató
Főpénztár működtetése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi-ellátmányának elszámolása és kiegészítése, év végi elszámoltatása	3	12	5	4	2	6	2	34	K	gazdasági igazgató
Adózással kapcsolatos feladatok ellátása és határidőre történő átutalása a NAV felé, önellenőrzés elvégzése és pótbevallás elkészítése	3	12	5	4	2	15	6	47	K	gazdasági igazgató
Munkavállalók által felvett előlegek nyilvántartása és határidős elszámolásának ellenőrzése, egyeztetések elvégzése	3	12	5	4	2	15	2	43	K	gazdasági igazgató
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése és kiadása, elszámolása	3	6	5	4	2	3	2	25	A	gazdasági igazgató
Munkafolyamatba épített ellenőrzés foganatosítása a Gazdasági Intézmény mindennemű pénzügyi-számviteli tevékenysége során	3	12	5	4	2	15	2	43	K	gazdasági igazgató
Intézmények pénzügyi helyzetének naprakész figyelése, nyilvántartása, fedezet meglétéről információgyűjtés	3	6	5	4	2	15	2	37	K	gazdasági igazgató



A GI Ellátási és Üzemeltési Osztály kockázatelemzése 2022. év										
Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Bépipített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke magas közepes alacsony	Feladás
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	3	6	5	4	2	3	2			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
költségvetés tervezése	9	6	10	4	6	12	6	53	K	ov.
élelmezés	9	6	10	4	6	9	6	50	K	élelmezési ea.
közbeszerzések előkészítése	6	12	5	4	4	12	4	47	K	ov.
karbantartási feladatok ellátása	6	6	10	4	4	9	6	45	K	műhely vezető
autóbusz üzemeltetése	6	6	10	4	4	9	4	43	A	gépkocsivezetők
informatikai feladatok ellátása	6	12	10	4	4	3	4	43	K	informatikus
eszköz és anyagbeszerzés	6	6	5	4	4	6	4	35	A	ov.
eszközök selejtezésének bonyolítása	6	6	5	4	4	9	4	38	A	ov.

2021.10.01.



Budapest Főváros IV. ker. Újpest  
Önkormányzat  
Gazdasági Intézménye

2021 OKT 05.

ÉRKEZETT



G10090000787

A GI Műszaki Osztály kockázatelemzése 2022. év										
Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Beépített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázati mérték magas közepes alacsony	Felölős
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	3	6	5	4	2	3	2			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
karbantartási és felújítási tervzet készítése	6	6	5	4	2	15	4	42	A	osztályvezető
épület felújítások előkészítése, bonyolítása	6	6	5	4	2	15	6	44	A	műszaki ellenőr
épület karbantartások előkészítése, bonyolítása	3	6	10	4	2	15	6	46	A	műszaki ellenőr
gépek, berendezések felújításának előkészítése, bonyolítása	6	6	5	4	2	15	6	44	A	műszaki ellenőr
gépek, berendezések karbantartásának előkészítése, bonyolítása	3	6	5	4	2	15	6	41	A	műszaki ellenőr
játszóeszközök biztonsági felügyeletének szervezése, bonyolítása	3	6	5	4	2	15	6	41	A	osztályvezető
energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítésre, könyvelésre, továbbszámlázásra történő előkészítése	6	6	5	4	2	15	6	44	A	osztályvezető
pályázatok, közbeszerzések szakmai anyagának előkészítése	3	6	5	4	2	15	6	41	A	osztályvezető

2021.09.29.



Újpest Önkormányzatának Szociális Intézménye kockázatelemzése 2022. év										
Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Beépített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke magas közepes alacsony	felelős
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	5	6	6	4	4	2	2			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
Költségvetés tervezése	15	6	24	20	10	15	6			int. vez.
Humánerő gazdálkodás	15	6	24	20	10	15	6			int. vez.
készpénzkezelés /zsebpénz/	15	6	25	20	10	15	2			int. vez.
Vagyongazdálkodás/ eszközbeszerzés, leltározás, selejtezés	15	6	25	20	10	10	4			int. vez.
Eszközbekzerzés	15	6	25	20	10	10	5			int. vez.
Iratkezelés	10	7	7	10	7	12	5			int. vez.
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	1	1	1	1	1	2	3			int. vez.
Gépjárművek üzemeltetésének rendje	15	6	20	20	10	9	5			int. vez.

Budapest Főváros IV. ker. Újpest  
Önkormányzat  
Gazdasági Intézménye

2021 OKT 04.

**ÉRKEZETT**



3.tábla



A GI Igazgatóság kockázatelemzése 2020. év										
Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Beépített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen	Kockázati mérték magas, közepes, alacsony	Felelős
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	3	6	5	4	2	3	2			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
Munka és tűzvédelmi oktatás	6	12	10	4	5	15	4	56	K	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során a küldemények átvétele	6	12	10	4	5	15	4	56	K	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok kezelése	6	12	10	4	5	15	2	54	K	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok postázása	6	12	10	4	10	15	4	61	K	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylése	6	18	10	4	10	15	6	65	K	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylés jóváhagyása	6	18	10	4	10	15	2	61	K	ellátási és üzemeltetési ov.
Központi iktatás, postázás során a beérkező küldemények kezelése	6	12	10	4	5	15	4	56	K	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során iratkiadás	6	12	5	4	5	15	2	49	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során ügyirat postázása	6	12	10	4	10	15	4	61	K	felelős vezető titkárságvezető
Iratok központi irattárba történő elhelyezése	6	12	10	4	10	15	2	59	K	iktató felelős ügyintéző
Iratok selejtezése	6	12	5	4	10	15	2	54	K	igazgató titkárságvezető ellátási és üzemeltetési ov.

2021.09.27. Dr. Varga Zsolt

Budapest Főváros IV. ker. Újpest  
Önkormányzat  
Gazdasági Intézménye

2021 OKT 04.

ÉRKELT