



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: 2022.06.23.

Tárgy:	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2022. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés
Ügyintéző: Telefonszám/mellék: Ügyirat száma: Hivatkozási szám: Melléklet:	Szemenyei Ágnes 231-3260 KP/35519-35/2021.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Egységének 2022. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Egysége ellátja a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező, illetve nem rendelkező intézményeinek és az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságainak irányító szervi 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 2021-2024. évekre elfogadott stratégiai tervvel összhangban - a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv összeállításához, a kockázatok elemzéséhez, felméréséhez és az ezek alapján javasolt vizsgálati feladatok meghatározásához a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége javaslatokat kért be az ellenőrizendő szervezetektől, szervezeti egységektől (nemzetiségi önkormányzatok/gazdasági társaságok/gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv/Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei). A megküldött javaslatok, illetve egyéb szempontok (a kötelezően ellenőrizendő területek, utóellenőrzések elvégzése a nyomon követés biztosítási érdekében, az ellenőrzések tudatos egymásra épülése) alapján kerültek számbavételre a kockázati tényezők, az ellenőrizendő területek értékelésre és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások szerint rangsorolásra kerültek.

A 2022. év belső ellenőrzési tervének kialakítása során kifejezetten az integritás, az átláthatóság, a szabályszerű működés, illetve a jogszabályváltozások lekövetése, a jogszabályi és egyéb előírásoknak való megfelelés javítása, ezáltal a meglévő kockázatok csökkentése került középpontba.

Az elvégzett kockázatelemzés, illetve a korábbi években belső ellenőrzéssel nem érintett kockázati területek figyelembe vételével az alábbi területek kerültek kiválasztásra:

A Polgármesteri Hivatal tekintetében különösen:

- Polgármesteri Hivatal, továbbá az Önkormányzat által lefolytatott közbeszerzések, "in-house" beszerzések és beszerzések szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata
- 2022. évi választások pénzügyi elszámolásának vizsgálata
- egy szervezeti egységnél a 2018-2021. időszakban végrehajtott belső ellenőrzések hasznosulása
- egyes adóhátralékok kezelésének vizsgálata

A gazdasági szervezettel rendelkező, illetve gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények tekintetében:

- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye dokumentumigazoló rendszere működésének, a pénzügyi-számviteli rendszerrel való kapcsolatrendszerének vizsgálata.

Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő **gazdasági társaságok** irányító szervei (tulajdonosi) ellenőrzései **tekintetében:**

- A 2021. évi közbeszerzési eljárások megfelelőségének ellenőrzése az Újpesti Egységügyi Nonprofit Kft-nél
- A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata a gazdasági társaságok honlapjain

A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodások, illetve a Nemzetiségek jogáról szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján végzett belső ellenőrzések tekintetében:

- A nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-ei és a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások megléte, aktualizáltsága
- Az Újpesti Német 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 2022. évben a szabadságokkal, betegszabadságokkal csökkentett munkanapok száma volt.

E munkanapok további csökkentésre kerültek az alábbiakkal:

- a soron kívüli vizsgálatokkal (10%-20%) a Bkr. 31. § (4) bekezdés j. pontjának megfelelően,
- az előreláthatóan tanácsadásra fordított napok számával (Bkr. 31. §. (4) bekezdés i. pontja),
- a továbbképzésekre fordított napok számával (Bkr. 31. §. (4) bekezdés k. pontja),
- egyéb tevékenységre fordított napok számával (pl.: adminisztrációs tevékenység; Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, módosítása, önértékelési kérdőív kitöltése; 2021. évi belső ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló jelentés készítése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2023. évi intézményi belső ellenőrzési terv bekérése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása) – Bkr. 31. § (4) bekezdés l. pontja).

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó mellékletekben saját szervezetnél tervezett ellenőrzésként a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, az irányított szervezeteknél tervezett ellenőrzésként a Gazdasági Intézménynél és a gazdasági társaságoknál, egyéb ellenőrzésként pedig a nemzetiségi önkormányzatoknál végrehajtani tervezett ellenőrzések kerülnek kimutatásra.

Budapest, 2021. november

.....
Szemenyei Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás – 2022. évi tervezése
2. számú melléklet: Ellenőrzések – 2022. évi tervezése
3. számú melléklet: Tevékenységek – 2022. évi tervezése
4. számú melléklet: 2022. évi munkaidő mérlege
5. számú melléklet: Kockázatelemzés 2022. évre vonatkozóan
6. számú melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve