



## ELŐTERJESZTÉS

### **Tárgy: Javaslat a Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Intézmény stratégiai belső ellenőrzési terveinek módosítására, valamint 2023. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyására**

Előterjesztő: dr. Dallos Andrea Jegyző  
Előterjesztést készítette: Szemenyei Ágnes belső ellenőrzési vezető  
Képviselő-testületi ülés időpontja: 2022. december 8.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. §. (5) bekezdése, illetve ezzel összhangban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, valamint – amennyiben szükséges – a stratégiai belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján a stratégiai belső ellenőrzési tervek felülvizsgálata Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) belső ellenőrzési vezetői által megtörtént, a módosítások érdemben a belső ellenőrök szakmai kompetenciáit érintették. A módosított stratégiai belső ellenőrzési terveket mind a Polgármesteri Hivatal, mind a Gazdasági Intézmény tekintetében jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette – a Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglalt tartalommal, a felülvizsgált 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervvel összhangban – a Polgármesteri Hivatal 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint.

Az éves belső ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának nemzetközi normái és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjai is.

A Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzési feladatok a Bkr. előírásainak megfelelően a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A kockázatok elemzéséhez, felméréséhez és az ezek alapján javasolt vizsgálati feladatok meghatározásához a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége javaslatokat kért be a belső ellenőrzési kötelezettsége alá tartozó szervezetektől, szervezeti egységektől (nemzetiségi önkormányzatok/gazdasági társaságok/gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv/Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei) annak érdekében, hogy a szervezetek, szervezeti egységek önértékelése alapján előzetes tájékoztatást kapjon a kockázati besorolást tekintve magasabb értéket képviselő és vizsgálandó feladatokról. A javaslatok bekéréséhez a Belső Ellenőrzési Egység által a kockázatok elemzéséhez alkalmazott táblázat került megküldésre, az

egyres kockázat típusokhoz szempontokat rendelve. A szervezeti egységek részére megküldésre kerültek az integrált kockázatkezelési tevékenység keretében a szervezeti egységek tekintetében felmerülő kockázatok és azok bekövetkezésének valószínűségét felmérő, önértékelés keretében kitöltendő táblázatok.

A megküldött javaslatok és táblázatok elemzése mellett az alábbi szempontok kerültek figyelembe vételre az egyes ellenőrizendő területek meghatározásánál:

- Azon területek bevonása, amelyek esetében az ellenőrzés kötelező feladatként jelentkezik.
- A korábbi években lefolytatott vizsgálatok alapján előírt feladatok végrehajtásának nyomon követése utóellenőrzés keretében.
- Az ellenőrzések tudatos egymásra épülése, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A Gazdasági Intézmény 2023. évi belső ellenőrzési terve a Gazdasági Intézmény szervezeti egységeinek kockázatfelmérési kérdőívei kiértékelése alapján, a kockázatok felmérésével került összeállításra.

A Bkr. előírásai alapján jelen előterjesztés tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, valamint a Gazdasági Intézmény 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai, valamint éves belső ellenőrzési terveit is. A Polgármesteri Hivatal és a Gazdasági Intézmény 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terveit és azok mellékletei önálló dokumentumként képezik jelen előterjesztés szerves részét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármesteri Hivatal és a Gazdasági Intézmény stratégiai belső ellenőrzési terveit, valamint 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terveit jóváhagyni szíveskedjen.

A Képviselő-testület az előterjesztést saját hatáskörében, döntési joggal tárgyalja, a határozat meghozatala egyszerű többséget igényel.

#### **Határozati javaslat:**

##### 1. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervének módosításáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 246/2020. (XII.10.) határozatával jóváhagyott Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2021-2024. időszakra vonatkozó módosított stratégiai belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

##### 2. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala melléklet szerinti 2023. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

3. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2022.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervének módosításáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 246/2020. (XII.10.) határozatával jóváhagyott Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2021-2024. időszakra vonatkozó módosított stratégiai belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

4. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2022.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye melléklet szerinti 2023. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.


Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2021-2024. időszak stratégiai belső ellenőrzési terve
- 2. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2023. évi belső ellenőrzési terve és mellékletei
- 3. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2021-2024. időszak stratégiai belső ellenőrzési terve
- 4. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2023. évi belső ellenőrzési terve és mellékletei

Budapest, 2022. december 2.

  
.....  
**Szemenyei Ágnes**  
belső ellenőrzési vezető  
az előterjesztés készítője

  
.....  
**dr. Dallos Andrea**  
Jegyző  
előterjesztő