



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.  
☎ 231-3260  
SzemeyeiA@ujpest.hu  
Hivatali ügyfélszolgálat elérhetősége:  
IVKERPMH, KRID: 701127129

ID 91 A101100 0250  
Management System  
MSZ EN ISO 9001:2015  
valid until: 2025.06.25.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

Tárgy:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2023. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2023. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

Ügyintéző: Szemeyei Ágnes  
Telefonszám/mellék: 231-3260  
Ügyirat száma: KP/48863-49/2022.  
Hivatkozási szám:  
Melléklet:

# Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Egységének 2023. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a 2023. 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 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 2021-2024. évekre elfogadott stratégiai tervvel összhangban - a 2023. 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 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, az integrált kockázatelemzés, 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 2023. 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.



A 2023. év belső ellenőrzési tervének kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

- a Polgármesteri Hivatal szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata,
- az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében,
- a főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása,
- népszámlálás elszámolásának pénzügyi vizsgálata,
- a költségvetési és pénzügyi folyamatok szabályszerűségének kiemelt ellenőrzése,
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- közbeszerzés hatálya alá nem eső beszerzések vizsgálata,
- a kötelezettségvállalási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzés célja volt megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata: meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl.: a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 8 olyan tényező kerül meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A táblázatot a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. melléklete tartalmazza.

A kockázat a kockázati tényezők célokra gyakorolt hatásuk alapján magas, közepes, illetve alacsony kockázati hatásúként került meghatározásra. Ezek alapján:

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kontroll környezet tekintetében - Jogszabályi környezet változása - Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya - Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása	Jelentős jogszabályi változások, új szabályozás megjelenése, belső szabályozók hiánya, aktualizálás elmaradása Nincsenek szabályozott ellenőrzési pontok, illetve ha vannak, gyengék, nem megfelelőek	Kisebb mértékű szabályozó-változás, aktualizálás részleges végrehajtása Az ellenőrzések szabályozottak, de nem megfelelő a megvalósítás, illetve a dokumentálás	Jogszabályváltozások átvezetése a belső szabályozókban, munkaköri leírások aktualizálása megtörtént Szabályozott ellenőrzési rendszer, eredményes végrehajtás, megfelelő dokumentálás
Pénzügyi hatás tekintetében: - Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége) - Többletforrás (pályázatok eredményessége)	Nagy (már bekövetkezett a múltban szabálytalanság)	Közepes (még nem következett be, de nagy a veszélye)	Kicsi (nincs realitása a szabálytalanság bekövetkezésének)

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Stratégiai hatás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Adott terület milyen fontosságot képvisel a szervezet stratégiai céljainak elérésében, mennyiben befolyásolja a szervezeti célok elérését</li> <li>- Éven túli befolyás bevételekre, kiadásokra</li> </ul>	Nagy fontosság, jelentős befolyás	Közepes, kis fontosság, nem éven túli befolyás a bevételekre	Jelentéktelen befolyás
<p>Funkcionális stabilitás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Változás, átszervezés</li> <li>- Tevékenységek állandósága vagy változása (új tevékenységek)</li> <li>- Munkavállalók képzettsége, tapasztalata</li> <li>- Állományi létszám változása</li> <li>- Létszám feltöltöttsége, feltöltöttség változása</li> <li>- Fluktuáció</li> </ul>	<p>Átszervezés történt, amely a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat egyaránt érintette</p> <p>Az állománytáblához viszonyítva kevesebb, mint 50 %-os a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a kevesebb, mint 3 éve áll jogviszonyban, 70%-a rendelkezik szakirányú végzettséggel</p>	<p>Kis átszervezések, azonban nem jelentősek, nem rendszeresek</p> <p>51-70 % közötti a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a 3 évnél régebb óta áll jogviszonyban, a képzettség megfelelő</p>	<p>Stabil rendszer, legfeljebb kis változás</p> <p>70 % fölötti a feltöltöttség</p> <p>5 évet meghaladó jogviszony az állomány legalább 50 %-ában), minden munkatárs többszintű szakirányú képzettséggel rendelkezik</p>
Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több	1-3 év között	1 éven belül
<p>Összetettség tekintetében</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kölcsönhatás más rendszerekkel, milyen mértékben áll kapcsolatban más, fontos rendszerekkel, milyen a befolyásolás mértéke</li> <li>- Az ellenőrzésre javasolt terület bonyolultsága</li> </ul>	<p>Nagyon komplex, emiatt nagyobb a kockázat</p> <p>Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel</p>	<p>Közepesen komplex</p> <p>Közepes mértékű, más folyamatok hatása is érzékelhető</p>	<p>Nem</p> <p>Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket</p>
Kulcskockázat	Előző években ellenőrzése tervezve volt, de végrehajtása elmaradt		Ellenőrzése tervezve volt, végrehajtása megtörtént
Kötelező ellenőrzés	Jogszabály vagy más (belső) szabályozó által előírt kötelezően végrehajtandó ellenőrzés		Nincs jogszabályi előírás a terület kötelező ellenőrzésére



A kockázat bekövetkezésének valószínűsége tekintetében a valószínűség alacsony, közepes, illetve magas kategóriába sorolható.

A KOCKÁZAT BEKÖVETKEZÉSÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE		
MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Több mint 70 %-nál magasabb a bekövetkezés esélye	40-70% közötti a bekövetkezés esélye	40%-nál kevesebb az esély a bekövetkezésre

A kockázati tényezők esetében alkalmazott súlyozás, mely a kockázatelemzésnél használatra kerül:

Fsz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontroll környezet tekintetében figyelembe vett	0-5	8	0-40
2.	Pénzügyi hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	10	0-50
3.	Stratégiai hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
4.	Funkcionális stabilitás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
5.	Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	0-5	8	0-40
6.	Összetettség tekintetében figyelembe vett	0-5	3	0-15
7.	Kulcskockázat	0-1	200	0-200
8.	Kötelező ellenőrzés	0-1	500	0-500

Az így elérhető kockázati pontszám minimális értéke 0, maximális értéke pedig 905. Az egyes pontszámokhoz az alábbi kockázati minősítés került megállapításra:

**Magas kockázatú területek:** 300 pont fölött  
**Közepes kockázatú területek:** 151-300 pont között  
**Alacsony kockázatú területek:** 150 pont és alatta.

A végrehajtott kockázatelemzés a 2023. évi belső ellenőrzési terv 5. számú mellékleteként kerül bemutatásra, mely alapján:

**A./ Magas kockázati besorolású terület:**

1. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
2. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása
3. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
4. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
5. A befizetési kötelezettség teljesítése
6. A számviteli előírások betartása
7. Év végi leltározás végrehajtása

**B./ Közepes kockázati besorolású terület:**

1. Pénzügyi döntések dokumentálása
2. Humán erőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
3. A költségvetési terv elkészítése
4. A gazdálkodási tervek összeállítása

## 5. Belső kontrollkörnyezet kialakítottsága

**C./ Alacsony kockázati besorolású terület:**

1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások
2. Bizonylati és okmányfegyelem
3. A beszámoló kimunkálásának valódisága
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése
7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása

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:

- a Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések és beszerzések szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata
- 2022. évi népszámlálás pénzügyi elszámolásának vizsgálata
- pénzbeli és természetbeni ellátások vizsgálata
- vevőkövetelések kezelése
- kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége
- közterület-használat, közigazgatási eljárások lefolytatásának szabályszerűsége
- korábban vizsgált terület utóellenőrzése.

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

- munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (ÚKK Kft.)
- az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások és ingyenes használat szabályozottsága, a dokumentumok megléte, megfelelése
- a nemfizető szociális bérlők jogviszony-rendezése - különös tekintettel az ÚV Zrt. által már elindított végrehajtási eljárásokra
- az UPP Zrt. (korábban vizsgált) szabályzatainak felülvizsgálata (utóellenőrzés)

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

- Az Újpesti Ukrán 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 rendelkezésére álló erőforrás is tervezésre került. A Belső Ellenőrzési Egység kapacitásának tervezése során a kiindulási alap a 2023. 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 (a Bkr. 31. § (4) bekezdés i. pontjának megfelelően),
- a továbbképzésekre fordított napok számával (a Bkr. 31. § (4) bekezdés k. pontjának megfelelően),
- egyéb tevékenységre fordított napok számával (pl.: adminisztrációs tevékenység; Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, módosítása, önértékelési kérdőív kitöltése; 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló jelentés készítése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2024. évi intézményi belső ellenőrzési terv bekérése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása) (a Bkr. 31. § 4. bekezdés l. pontjának megfelelően).

A 2023. 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.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján az elkészített 2023. évi éves ellenőrzési tervben szereplő nemzetiségi önkormányzat vezetőjének a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó rész megismeréséről, és jóváhagyásáról, valamint a gazdasági társaságok vezetőinek társaságukra vonatkozó részek megismeréséről szóló nyilatkozatai aláírásra kerültek.

Budapest, 2022. november 25.

  
.....  
Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás – 2023. évi tervezése
2. számú melléklet: Ellenőrzések – 2023. évi tervezése
3. számú melléklet: Tevékenységek – 2023. évi tervezése
4. számú melléklet: 2023. évi munkaidő mérlege
5. számú melléklet: Kockázatelemzés 2023. évre vonatkozóan
6. számú melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv

**Létszám és erőforrás - 2023. évi terv**

Önkormányzat neve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)			
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	1,00	1,00	213,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00			0,00

Budapest, 2022. november 29.



.....  
Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető





**Tevékenységek - 2023. évi terv**

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
<b>I.</b> Polgármesteri hivatal összesen (a+b)	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	213,00	0,00	0,00	213,00	0,00
<b>a)</b> Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	133,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	193,00	0,00	0,00	193,00	0,00
<b>aa)</b> Saját szervezetenél	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00					20,00			150,00	0,00	0,00	150,00	0,00
<b>ab)</b> Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00									37,00	0,00	0,00	37,00	0,00
<b>ac)</b> Egyéb ellenőrzések	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00									6,00	0,00	0,00	6,00	0,00
<b>b)</b> Soron kívüli kapacitások (ba+bb+bc)	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	0,00	X	X	X	20,00	0,00	0,00	20,00	0,00
<b>ba)</b> Saját szervezetenél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X		X	X	X	20,00	0,00	0,00	20,00	0,00
<b>bb)</b> Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X		X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bc)</b> Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X		X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2022. november 29.

.....

Szemenyei Ágnes

belső ellenőrzési vezető



## Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Egység 2023. évi munkaidő mérlege

	1 fő belső ellenőr
2023. évi napok levezetése	
<b>Naptári napok száma</b>	<b>365</b>
Le: szombat - vasárnap	<b>101</b>
Le: fizetett ünnepek	<b>11</b>
<b>Törvényes munkanapok</b>	<b>253</b>
Le: betegszabadság	<b>6</b>
Le: fizetett szabadságok	<b>34</b>
<b>Ellenőri napok száma összesen</b>	<b>213</b>
Soron kívüli ellenőrzés (10%-20%)	20
Tanácsadás	20
Továbbképzés (belső ellenőri + jogi szakokleveles + egyéb továbbképzés)	20
Egyéb tevékenység (pl.: adminisztrációs tevékenység; ellenőrzési kézikönyv, önértékelési kérdőív kitöltése, 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, a Képviselő Testületi anyag összeállítása; 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2024. évi intézményi belső terv bekérése, Képviselő Testületi anyag összeállítása)	20
Ellenőrzések végrehajtása	133
<b>Ellenőrzési tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>213</b>

**ÖSSZESÍTETT 2023. évi munkanapok számítása**

2023. év	Naptári napok száma	szombat és vasárnap (pihenőnap)	ünnepek	munkanapok száma	megjegyzés
Január	31	8	1	22	január 1. újév vasárnap
Február	28	8	0	20	
Március	31	8	1	22	március 15. szerda
Április	30	8	2	20	április 7., 9-10. Húsvét
Május	31	8	2	21	május 1. hétfő, május 29 Pünkösd hétfő
Június	30	8	0	22	
I. félév	181	48	6	127	
Július	31	10	0	21	
Augusztus	31	7	1	23	aug.20. vasárnap
Szeptember	30	9	0	21	
Október	31	9	1	21	október 23. hétfő
November	30	8	1	21	november 1. szerda
December	31	10	2	19	december 25-26. hétfő-kedd
<b>2023. év összesen</b>	<b>365</b>	<b>101</b>	<b>11</b>	<b>253</b>	

Budapest, 2022. november 29.

  
**Szemenyei Ágnes**  
 belső ellenőrzési vezető



2023. ÉVI KOCKÁZÁTELELEMZÉS

sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorlatossága	Össze- tetttség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2023. évi ellenőrzési fókusz
											M	K	A	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1					
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500	*M=magas, K=közepes, A=alacsony				
1.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által lefolytatott közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	3	3	1	3	1	1	833	x			X
2.	Köztestviselői kötelező képzési rendszer	4	0	0	3	5	2	0	0	96			x	
3.	TÉR teljesítmény-értékelés	4	0	4	0	5	2	0	0	102			x	
4.	Ifjúsági, Sport és Művelődési Osztályon keresztül nyújtott támogatások	3	4	5	2	5	2	0	0	152	x			
5.	Szerződéskötések gyakorlata, szabályszerűsége	2	5	2	3	5	4	0,5	0	248			x	
6.	Rendezvény szervezések folyamata és dokumentáltsága	4	0	0	0	5	1	1	0	275	x			
7.	A Beszerzési Szabályzat szerinti 1M Ft feletti, de közbeszerzési értékhatárt el nem léró beszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	3	3	5	3	1	1	865	x			X
8.	Az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások és ingyenes használat	4	4	3	4	5	4	1	0	366	x			X
9.	Jogszabályi környezet, belső szabályozók aktualizálása esetén értesítés megküldése a vezető kollégáknak és az aktualizált szabályozó elérhetősége az informatikai rendszerben-gyakorlati megvalósulás (Városüzemeltetési Főosztály)	5	2	3	5	5	3	0	0	157			x	
10.	Új belépők mentorálása, oktatása, tapasztalatok átadása	1	1	4	5	5	4	0	0	124				x

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzési Egység**

sor-szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Összetettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés		Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2023. évi ellenőrzési fókusz
									0-1	0-1		M	K	A	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1	0-1		M	K	A	
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500		*M=magas, K=közepes, A=alacsony				
11.	Belső információáramlás szabályozottsága és rendszeressége tétele a Hivatalon belül és az Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai között	1	1	4	5	5	4	0	0	124				x	
12.	Minősített (szakmai és pénzügyi megfelelőséggel rendelkező) partnerek előnyben részesítése, szolgáltatók nyilvántartásának a napi folyamatokban való alkalmazása (Városüzemeltetési Főosztály)	1	5	4	4	5	3	0	0	155			x		
13.	Ügyfelek kérelmeinek bírálata	1	4	4	5	5	3	0	0	151			x		
14.	Önkormányzati engedélyezési folyamat (Városüzemeltetési Főosztály)	0	4	3	2	5	5	1	0	325			x		
15.	Beruházások és azok üzemeltetésre átadása	4	4	5	3	5	5	0	0	175			x		
16.	A korábbi fluktuációból adódó feladatmaradások pótlása, kutatása, folyamat felgöngyölítése feladatok felhalmozódása és határidőn túli végrehajtása (Városüzemeltetési Főosztály)	1	1	4	5	5	4	1	0	324			x		
17.	A Szociális Osztály tekintetében a 15/2022. (IV.28.) önkormányzati rendelet alapján megállapított pénzbeli és természetbeni ellátások kifizetésének gyakorlata (pénzfogalom lebonyolítása)	5	4	4	4	5	4	1	0	380			x		X
18.	A Lakásügyi Osztály tekintetében 39/2011. (XII.19.) önkormányzati rendeletben foglalt bérbeadási jogok gyakorlásának, különösképp a különös bérbeadási jogcímeiken (állami támogatással épült, nyugdíjasházban lévő, munkaviszonyhoz kötődő) történt lakásbérbeadás gyakorlata	5	4	4	4	5	4	0	0	180			x		



**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzési Egység**

sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorlatossága	Össze- tetttség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2023. évi ellenőrzési fókusz
											M	K	A	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1		M	K	A	
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500		*M=magas, K=közepes, A=alacsony			
19.	A közösségi együttélés alapvető szabályairól, valamint azok elmulasztásának jogkövetkezményeiről szóló 17/2015. (V.29.) önkormányzati rendeletbe ütköző jogszertő cselekmények miatt kezdeményezett közigazgatási eljárások lefolytatásának gyakorlata	5	2	3	4	5	5	1	0	357 x				X
20.	Talajterhelési díj kezelése, eljárás	4	4	0	4	5	2	0	0	142				x
21.	Méltányossági eljárások (cég, magánszemély)	4	4	5	5	5	4	0	0	184			x	
22.	Utalások rendje (költségvetés, ügyfél, MÁK)	4	5	5	4	5	4	1	0	388 x				
23.	Felszámolási eljárásokban való részvétel	3	4	2	4	5	4	0	0	152			x	
24.	Hátralékok beszedésére irányuló tevékenység	3	4	4	3	5	0	0	0	146				x
25.	Adó és értékbizonyítvány kiállításának eljárása	4	4	1	4	4	5	0	0	149				x
26.	Bevételektervezés	5	5	5	5	5	5	1	0	405 x				
27.	A Polgármesteri Hivatal adóügyi feladatokat ellátó köztisztviselői anyagi érdekeltségéről szóló 2/2009. (II.02.) számú önkormányzati rendelet végrehajtása	4	4	4	4	5	4	1	0	372 x				
28.	Gazdasági Intézmény és a hozzá tartozó intézmények feladatmegosztása megállapodás szerinti végrehajtása	3	4	3	2	5	4	0	0	146				x
29.	Vevőkövetelések kezelése, nyilvántartása	4	5	5	5	2	5	1	0	373 x				X
30.	Áht. kívülre nyújtott pénzeszköz átadás	4	5	3	3	5	4	0	0	170			x	
31.	Pénztár utóellenőrzés	4	5	3	3	3	3	1	0	351 x				X
32.	Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésgazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége	4	5	5	4	5	4	1	0	388 x				X
33.	Főkönyv és analitikus rendszer felülvizsgálata	4	3	3	4	5	4	0	0	156			x	
34.	Nemzetiségi Önkormányzatok működési és feladatlapú támogatás elszámolása	4	4	4	2	5	4	0	0	160			x	

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzési Egység**

sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorlatossága	Össze- tetség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés		Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2023. évi ellenőrzési fókusz
									0-1	0-1		M	K	A	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1	0-1		M	K	A	
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500	500	*M=magas, K=közepes, A=alacsony				
35.	Az önkormányzat vagyongazdálkodása, a vagyonszámlák elszámolása, dokumentálása	4	4	4	5	5	5	1	0	0	381 x				
36.	A közterület-használati engedélyek kiadásának megfelelése, pénzügyi ellenőrzése	4	4	4	2	5	2	1	0	0	354 x				X
37.	Év végi leltározás	5	5	5	5	5	5	0,5	0	0	305 x				
38.	Az ÚPP Zrt. (korábban vizsgált) szabályzatainak felülvizsgálata (utóellenőrzés)	5	3	4	5	3	5	1	0	0	363 x				X
39.	Szervezeti struktúra hatékonyságának vizsgálata (ÚPP Zrt.)	3	3	4	3	4	5	0	0	0	143				x
40.	Munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (ÚKK Kft.)	4	4	4	4	5	4	0,5	0	0	272		x		X
41.	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. házipénztári készpénzszámlájának szabályszerűsége	5	3	0	0	5	3	0	0	0	119				x
42.	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályzatainak megléte, naprakészsége	5	3	5	1	2	3	0	0	0	131				x
43.	A nemfizető szociális bérlők jogviszony-rendezése - különös tekintettel az UV Zrt. által már elindított végrehajtási eljárásokra	4	5	4	1	5	5	1	0	0	367 x				X
44.	Az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága által támogatott szervezetek bérleti díj kedvezménye	4	5	0	0	0	5	1	0	0	297			x	
45.	Az Önkormányzat Népjóléti Bizottsága által jóváhagyott lakáscserék eredményezete panaszok és kezelésük gyakorlata	4	0	0	0	0	4	1	0	0	244			x	
46.	Közszolgáltatási szerződés (Városgondnokság Kft.)	1	4	5	4	5	5	0	0	0	157			x	
47.	Közbeszerzések végrehajtása és dokumentáltsága (Városgondnokság Kft.)	5	4	4	4	5	3	0	1	1	677 x				



**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzési Egység**

Sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze- tetttség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés		Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*		2023. évi ellenőrzési fókusz
									0-1	0-1		M	K A	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1	500	*M=magas, K=közepes, A=alacsony			
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200						
48.	Szállítói szerződések megfelelése, nyilvántartása (Városgondnokság Kft.)	4	4	4	3	5	4	0	0	166		x		
49.	Belső kontrollkörnyezet kialakítottsága, integritás biztosítottsága (Városgondnokság Kft.)	5	4	4	5	5	5	0	0	189		x		
50.	Pénzügyi bizonylatok szabályszerűsége (Gazdasági Intézmény)	2	5	2	3	5	2	0	0	142			x	
51.	Iratkezelés szabályszerűsége, biztonsága (Városgondnokság Kft.)	3	3	4	2	5	4	0	0	142			x	
52.	A "Népszámlálás 2022" pénzügyi elszámolása	3	4	3	4	4	5	1	0,5	603	x			X
53.	Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x			X

Az adható pontszámok (a min-max közötti értékek) tapasztalati úton megállapítva az alábbiak szerint:  
 Kontroll környezet (szabályozottság) komoly kontrollproblémák esetén=5; problémamentes esetben=0.  
 Pénzügyi hatás: közvetlen befolyás a gazdálkodásra (bevételek, költségek, hitelek terén) =5; közvetlen befolyás hiányában =0.  
 Stratégiai hatás: közvetlen hatás a szervezet eredményességére - a stratégiai tevézés ill. célok megvalósítása terén=5, ennek hiányában=0.  
 Funkcionális stabilitás: előző ellenőrzés óta a folyamat komoly változáson ment át, ill. új rendszereket vezettek be=5; nem volt változás=0.  
 Ellenőrzés gyakorisága: a területet célszerű évenként ellenőrizni=5; egy éven belül volt ellenőrzés, és azóta nem került fel észrevétel=0.  
 Összetetttség: más (rész) folyamatokkal sok határfelelőlete van, több szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz=5; egyszerű, jelentősebb illeszkedés nélkül=0.  
 Kulcskockázat esetén=1; egyébként=0.  
 Kötelező ellenőrzés: törvény, rendelet, testületi vagy bizottsági határozat alapján=1; belső rendelkezésre=0,5; egyébként=0.  
 Az **ellenőrzési fókusz** a vezetési azon nézetét, elkövetéséi jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítani erőforrásait.

**Kockázati kategória\***  
 0-150 Alacsony  
 151-300 Közepes  
 301-905 Magas

Budapest, 2022. november 29.

  
 Szemenyei Agnes  
 belső ellenőrzési vezető

**BELSO ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2023. 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.	Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi	2022. év	Pénzügyi hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága. A nemzetiségi önkormányzatnál a dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása nem testületi döntésen alapul. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak.	Gazdasági Főosztály; Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	2023. I. félév	6
2.	A Szociális Osztály tekintetében a 15/2022. (IV.28.) önkormányzati rendelet alapján megállapított pénzbeli és természetbeni ellátások kifizetésének gyakorlata (pénzforgalom lebonyolítása)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a megállapított pénzbeli és természetbeni juttatások kifizetésének gyakorlata megfelelően szabályozott-e, a gyakorlat megfelel-e az előírásoknak.	pénzügyi	2022. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség. A megállapított pénzbeli és természetbeni juttatások kifizetésének gyakorlata nem megfelelően szabályozott, a gyakorlat nem felel meg az előírásoknak.	Szociális Osztály / Gazdasági Főosztály	2023. I. félév	8
3.	"Népszámlálás 2022" pénzügyi elszámolása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a "Népszámlálás 2022." az állami normatíva felhasználása (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások) tekintetében a kötelezettségvállalások, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés megfelelően történt-e.	pénzügyi	2022. év	Kontrollkörnyezet, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat, pénzügyi hatás, stratégiai hatás. A "Népszámlálás 2022." normatív támogatás felhasználása, elszámolása szabálytalanul történt.	Gazdasági Főosztály / Személyügyi Osztály	2023. I. félév	8
4.	Az UPP Zrt. (korábban vizsgált) szabályzatainak felülvizsgálata (utóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az UPP Zrt-nél a megelőző időszakban végrehajtott ellenőrzés(ek) során feltárt, a szabályozókat érintő megállapítások alapján a szabályozottság megfelelően került-e kialakításra, illetve módosításra, az ellenőrzés alapján elkészített intézkedési tervben foglaltak teljes körűn megvalósításra kerültek-e.	utó	2023.	Kontrollkörnyezet, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. Az UPP Zrt-nél a megelőző időszakban végrehajtott ellenőrzés(ek) során feltárt, a szabályozókat érintő megállapítások alapján a szabályozottság nem megfelelően került kialakításra, illetve módosításra, az ellenőrzés alapján elkészített intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűn kerültek megvalósításra.	UPP Zrt.	2023. I. félév	8



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Egység

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.	A nemfizető szociális bérlok jogviszony-rendezése - különös tekintettel az ÚV Zrt. által már elindított végrehajtási eljárásokra	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ÚV Zrt-nél a nemfizető szociális bérlok jogviszony rendezése - különös tekintettel a már elindított végrehajtási eljárásokra - megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszerellenőrzés	2022-2023.	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. Az ÚV Zrt-nél a nemfizető szociális bérlok jogviszonyrendezése - különös tekintettel a már elindított végrehajtási eljárásokra - nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	ÚV Zrt.	2023. I. félév	9
6.	A Beszerzési Szabályzat szerinti IM Ft feletti, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Beszerzési Szabályzat szerinti IM Ft feletti, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottsága, illetve a lebonyolítása megfelelő-e?	szabályszerűségi	2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A Kbt. hatálya alá tartozó beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. A bekövetkezett jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. A szabályozottság, illetve a végrehajtás nem megfelelő.	Érintett szakterületek	2023. II. félév	10
7.	Az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások és ingyenes használat szabályozottsága, a dokumentumok megléte, megfelelése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások megvannak-e, a dokumentumok megfelelőek-e az előírásoknak, nyilvántartások megfelelőek-e, az ingyenes használat megfelelően szabályozott-e, az ingatlan-hasznosítás végrehajtása az előírásoknak megfelelően történik-e.	szabályszerűségi	2022. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség, kulcskockázat. A végrehajtás rendje nem került rögzítésre. Az ingatlan-hasznosítás dokumentálása nem megfelelő, a végrehajtás lebonyolítása nem szabályszerű. A bekövetkezett jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.	UP Újpesti Rendezvénytér / Kulturális Kabinet	2023. II. félév	12
8.	A közösségi együttélés alapvető szabályairól, valamint azok elmulasztásának jogkövetkezményeiről szóló 17/2015. (V.29.) önkormányzati rendeletbe ütköző jogszertő cselekmények miatt kezdeményezett eljárások	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 17/2015. (V.29.) önkormányzati rendeletbe ütköző jogszertő cselekmények miatt kezdeményezett közigazgatási eljárások lefolytatásának gyakorlata megfelelő-e az előírásoknak.	szabályszerűségi	2022-2023. év	Kontrollkörnyezet, ellenőrzés gyakorisága, funkcionális stabilitás, összetettség. A jogszertő cselekmények miatt kezdeményezett közigazgatási eljárások lefolytatásának gyakorlata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzati Rendszert	2023. II. félév	12

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Belső Ellenőrzési Egység

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)
9.	Vevőkövetelések kezelése, nyilvántartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vevőkövetelések kezelésének és nyilvántartási rendjének szabályozása megőríti-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. A vevőkövetelések kezelésének folyamata, a nyilvántartás vezetésének pontossága és naprakészége megfelelő-e.	szabályszerűségi	2023. év	Kontrollkörnyezet, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A vevőkövetelések kezelésének és nyilvántartási rendjének szabályozása nem történt meg, a szabályozás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak. A vevőkövetelések kezelésének folyamata, a nyilvántartás vezetésének pontossága és naprakészége nem megfelelő.	Gazdasági Főosztály	2023. II. félév	10
10.	Pénzgazdálkodás - pénztár (utellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és egy véletlenszerűen kiválasztott nemzetiégi önkormányzat 2023. évi pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatok előírásainak, azaz a készpénzállomány megegyezik-e a pénztárjelentés egyenlegével, illetve megfelelően szabályozott-e a pénztár kezelése, védelme, illetve a pénzforgalom rendje.	szabályszerűségi / utó	2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, ellenőrzések gyakorisága. A belső szabályzatokban foglalt előírásokat a pénzgazdálkodási folyamatok végrehajtása során nem tartották be. A pénzgazdálkodás nem megfelelő, a készpénzállomány nem egyezik meg a pénztárjelentéssel, valamint a pénztár kezelése, a pénzforgalom rendje nem megfelelően szabályozott.	Gazdasági Főosztály	2023. II. félév	10
11.	Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	szabályszerűségi	2022-2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A pénzgazdálkodás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés nem biztosította a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	Gazdasági Főosztály / Vagyongazdálkodási Osztály	2023. II. félév	10
12.	A közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfelelése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közterület-használati engedélyek kiadásának rendje megfelelően szabályozott-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a pénzügyi elszámolás megfelelően kerül-e végrehajtásra.	szabályszerűségi	2022. II. félév - 2023. I. félév	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A közterület-használati engedélyek kiadásának rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a pénzügyi elszámolás nem megfelelően kerül végrehajtásra.	Gazdasági Főosztály / érintett szakterületek	2023. II. félév	12




**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Egység**


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)
13.	Munkaügyi iratok (szerződéses, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetéseinek szabályszerűsége (ÚKK Kft.)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ÚKK Kft.-nél a munkaügyi iratok megvannak-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően-e, a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakész-e, naprakészége megfelelő-e.	szabályszerűségi	2023.	Kontrollkörnyezet, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága. Az ÚKK Kft.-nél a munkaügyi iratok nem előtérbe kerültek, a jogszabályi előírásoknak nem felelnek meg, a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakészége nem megfelelő.	ÚKK Kft.	2023. II. félév	8
14.	A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által lefolytatott közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelően-e a Kbt. előírásainak. A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a közbeszerzések végrehajtásának eljárási rendjét.	szabályszerűségi	2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kockázatok. A Kbt. hatálya alá tartozó beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. A bekövetkezett jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. A Kbt. hatálya alá tartozó közbeszerzések helyi szintű szabályozása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Polgármesteri Kabinet / Közbiztonságért felelős Alpolgármesteri Kabinet / Kulturális felelős Alpolgármesteri Kabinet / Városüzemeltetési Főosztály	2023. II. félév	10
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>								<b>133</b>
								20

Budapest, 2022. november 29.

Készítette:

  
.....  
Szemenyó Ágnes  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: *2022. december 2.*

  
.....  
dr. Dallos Andrea  
Jegyző