



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.

☎ 231-3197, Fax.: 231-3199

jegyzo@ujpest.hu

Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:

IVKERPMH, KRID: 701127129

JEGYZŐJE

ID 92 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a Polgármesteri Hivatal és Gazdasági Intézmény 2024. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyására

Előterjesztő: dr. Moldván Tünde Jegyző
Előterjesztést készítette: Szemenyei Ágnes belső ellenőrzési vezető
Képviselő-testületi ülés időpontja: 2023. december 18.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 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, módosítás nem vált szükségessé.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette – a Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglalt tartalommal, a korábban felülvizsgált 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervvel összhangban – a Polgármesteri Hivatal 2024. 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 2024. 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 egyes 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 Bkr. 31. § (6) bekezdés alapján a **Jegyző** – mint a költségvetési szerv vezetője – **bármikor kezdeményezheti tanácsadó tevékenység vagy soron kívüli ellenőrzés végrehajtását**, melyekre külön kapacitás került tervezésre a 2024. évi belső ellenőrzési tervben.

A Bkr. 31. § (6) bekezdés szerint: „Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.”

A Bkr. 19. § alapján a Jegyző – mint a költségvetési szerv vezetője – köteles biztosítani a belső ellenőrök (belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr) **funkcionális függetlenségét, kifejezetten az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében.**

Bkr. „19. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök **funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:**

- a) az **éves ellenőrzési terv kidolgozása**, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az **ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;**
- c) az **ellenőrzési módszerek kiválasztása;**

(3) A belső ellenőrnek tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie.

(6) A belső ellenőr önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.”

Az ellenőrzési módszerek, mintatételek kiválasztása a Bkr. 19. § (1) bekezdés c) pontja alapján a belső ellenőr kompetenciája.

Az ellenőrzések végrehajtásáról szóló **jelentést** a Bkr. 44. § alapján a **Jegyző** – mint a költségvetési szerv vezetője – **küldi meg** az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek, továbbá annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. **A Jegyző** – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – **dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

A Gazdasági Intézmény 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve a Gazdasági Intézmény szervezeti egységeinek kockázatelemzési kérdőívei kiértékelése alapján, a kockázatok felmérésével került összeállításra.

A Bkr. előírásai alapján jelen előterjesztés tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, valamint a Gazdasági Intézmény 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveit is. A Polgármesteri Hivatal

és a Gazdasági Intézmény 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervei és azok mellékletei önálló dokumentumként képezik jelen előterjesztés szerves részét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármesteri Hivatal és a Gazdasági Intézmény 2024. 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 .../2023.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

2. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023.(.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2024. évi belső ellenőrzési terve és mellékletei
- 2. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzat Gazdasági Intézménye 2024. évi belső ellenőrzési terve és mellékletei

Budapest, 2023. december

.....
dr. Moldván Tünde

Jegyző
előterjesztő