



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
POLGÁRMESTERI HIVATAL



1041 Budapest, István út 14.  
☎ 231-3260  
SzemenyeiA@ujpest.hu  
Hivatali ügylétkapu elérhetőség:  
IVKERPMH, KRID: 701127129

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

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

Tárgy: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső  
Ellenőrzési Egységének 2024. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint  
a 2024. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

Ügyintéző: Szemenyei Ágnes  
Telefonszám/mellék: 231-3260  
Ügyirat száma: KP/54390-41/2023  
Hivatkozási szám:  
Melléklet:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal  
1041 Budapest, István út 14.  
2023. NOV. 30.  
KP/54390-41/2023

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Egységének  
2024. évi belső ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint  
a 2024. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév 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 tartalmaznia 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 rendszerek 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>Összettség 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>
Kuleskockázat	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 2024. évi belső ellenőrzési terv 5. számú mellékleteként kerül bemutatásra, mely alapján:

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

1. Választásokkal kapcsolatos elszámolások
2. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
3. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége
4. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
5. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
6. A befizetési kötelezettség teljesítése
7. Államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszköz-átadás
8. A számviteli előírások betartása

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

1. Pénzügyi döntések dokumentálása
2. Humán erőforrás-, illetmény- és bér gazdálkodás
3. Belső kontrollkörnyezet kialakítottsága
4. Év végi leltározás végrehajtása

### C./ Alacsony kockázati besorolású terület:

1. Ügyviteli fegyelem
2. Bizonylati és okmányfegyelem
3. Köztisztviselői teljesítményértékelés
4. 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 / Önkormányzat tekintetében különösen:

- adóhátralékok beszedésére irányuló tevékenység
- államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszköz-átadás
- Informatikai rendszerekben a hozzáférési jogosultságok beállítása és nyilvántartása
- 2024. évi Önkormányzati, Európai Parlamenti és Nemzetiségi választásokkal kapcsolatos normatív támogatás felhasználásának vizsgálata
- tárgyi eszközök leltározásának és selejtezésének gyakorlata
- korábban vizsgált területek utóellenőrzése

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

- munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (Újpesti Sajtó Kft.)
- Közszolgáltatási Szerződés alapján történő önkormányzati megrendelések, elszámolás, dokumentáció (Újpesti Kulturális Központ Kft.)

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

- Az Újpesti Örmény 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 2024. 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; 2023. évi belső ellenőrzési jelentés és az éves összefoglaló jelentés készítése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2025. évi intézményi belső ellenőrzési terv bekérése, a Képviselő-testületi anyag összeállítása) (a Bkr. 31. § 4. bekezdés l. pontjának megfelelően).

A 2024. 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 2024. 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, 2023. november 30.

  
Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás – 2024. évi tervezése
2. számú melléklet: Ellenőrzések – 2024. évi tervezése
3. számú melléklet: Tevékenységek – 2024. évi tervezése
4. számú melléklet: 2024. évi munkaidő mérlege
5. számú melléklet: Kockázatelemzés 2024. évre vonatkozóan
6. számú melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve

Létszám és erőforrás - 2024. évi terv

Önkormányzat neve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megbízati szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén (korrekciós oszlop)				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	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	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	2,00	2,00	412,00	0,00	0,00	412,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2023. november 29.



Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető





**Tevékenységek - 2024. 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	tény	terv	tény	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
I. Polgármesteri hivatal összesen: (a+b)	258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	412,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	342,00	0,00	0,00	342,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	154,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	288,00	0,00	0,00	288,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	38,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	16,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	70,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	70,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2023. november 29.



Szemenyei Agnes

belső ellenőrzési vezető

**Tevékenységek - 2024. 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
1. Polgármesteri hivatal összesen: (a-b)	258,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	412,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján: (aa+ab+ac)	188,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	342,00	0,00	0,00	342,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	134,00	0,00	0,00	70,00			34,00					50,00			288,00	0,00	0,00	288,00	0,00
ab) Irányított szervek nél (irányítottként végzett)	38,00	0,00	0,00												38,00	0,00	0,00	38,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	16,00	0,00	0,00												16,00	0,00	0,00	16,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	70,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		70,00	0,00	0,00	70,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	70,00	0,00	0,00												70,00	0,00	0,00	70,00	0,00
bb) Irányított szervek nél (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2023. november 29.



Szemeryei Agnes

belső ellenőrzési vezető

## Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Egység 2024. évi munkaidő mérlege

2024. évi napok levezetése	2 fő belső ellenőr
<b>Naptári napok száma</b>	<b>732</b>
Le: szombat - vasárnap	204
Le: fizetett ünnepek	26
<b>Törvényes munkanapok</b>	<b>502</b>
Le: betegszabadság	20
Le: fizetett szabadságok	70
<b>Ellenőri napok száma összesen</b>	<b>412</b>
Soron kívüli ellenőrzés (10%-20%)	70
Tanácsadás	70
Továbbképzés (belső ellenőri + egyéb továbbképzés)	34
Egyéb tevékenység (pl.: adminisztrációs tevékenység; ellenőrzési kézikönyv, önértékelési kérdőív kitöltése, 2023. évi belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, a Képviselő Testületi anyag összeállítása; 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése és a 2025. évi intézményi belső terv bekérése, Képviselő Testületi anyag összeállítása)	50
Ellenőrzések végrehajtása	188
<b>Ellenőrzési tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>412</b>

**ÖSSZESÍTETT 2024. évi munkanapok számítása**

2024. év	Naptári napok száma	szombat és vasárnap (pihenőnap)	ünnap	munkanapok száma	megjegyzés
Január	31	8	1	22	január 1. újév
Február	29	8	0	21	
Március	31	9	3	19	március 15., március 29-31. Húsvét
Április	30	8	1	21	április 1. Húsvét
Május	31	7	3	21	május 1., május 1-9-20 Pünkösd
Június	30	10	0	20	
I. félév	182	50	8	124	
Július	31	8	0	23	
Augusztus	31	9	1	21	augusztus 20.
Szeptember	30	9	0	21	
Október	31	8	1	22	október 23.
November	30	9	1	20	november 1.
December	31	9	2	20	december 25-26.
<b>2024. év összesen</b>	<b>366</b>	<b>102</b>	<b>13</b>	<b>251</b>	

Budapest, 2023. november 29.

  
**Szemenyei Ágnes**  
 belső ellenőrzési vezető

2024. ÉVI KOCKÁZATELEMLÉS

sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Ösze- tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés		Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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					
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500		*N=magas, K=közepes, A=alacsony				
1.	Budapesti Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszterések szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	3	3	1	3	1	0	333	x				
2.	Az Újpesti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x				X
3.	Az Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x				
5.	Pénzügyi bizonylatok szabályszerűsége (Gazdasági Intézmény)	3	5	2	3	5	5	0	0	159		x			
6.	A közértekből nyilvános adatok honlapon történő közzététele (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	0	3	2	4	5	0	0	109					x
7.	Az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága által támogatott szervezetek bérleti díj kedvezményei (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	4	0	0	5	5	0	0	127					x
8.	Az Önkormányzat Népjóléti Bizottsága által jóváhagyott lakáscserék eredményezte panaszok (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	0	3	1	5	5	0	0	111					x
10.	Szervezeti struktúra hatékonyságának vizsgálata (UPP Zrt.)	1	1	4	5	4	5	0	0	119					x

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

sor- szám	Mégnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze- tetség	Küls kockázat 0-1	Kötelező ellenőrzés 0-1	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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 értékek	8	10	6	6	8	3	200	500					
	Az új, jogszabályi kötelezettségen alapuló besorolási rendnek megfelelő belső szabályozás kialakítása, átsorolások végrehajtása (Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	1	3	2	5	3	1	0	329	x			
12.	Szakdolgozói béremelés (2024. március 1-től) végrehajtása (Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	1	3	2	5	3	1	0	329	x			
13.	Munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (Újpesti Sajtó Kft.)	4	4	4	4	5	4	0.5	0	272	x			X
14.	Közszolgáltatási Szerződés alapján történő önkormányzati megrendelések, elszámolás, dokumentáció (Újpesti Kulturális Központ Kft.)	4	4	3	3	5	2	1	0	354	x			X
15.	Pályázatok adminisztrációja és elszámolása (Újpesti Kulturális Központ Kft.)	4	5	1	0	5	2	0	0	134		x		
16.	Köztisztviselői kötelező képzési rendszer	4	0	0	3	5	2	0	0	96		x		
17.	TÉR teljesítmény-értékelés	4	0	4	0	5	2	0	0	102		x		
18.	Egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat költségvetésének tervezése, költségvetési határozat évközi módosítása, végrehajtása	0	5	4	1	5	5	0	0	135			x	
19.	Kötelezettségvállalások nyilvántartásának folyamata a szerződés-kötéseknek, megrendeléseknek (előzetes fedezetvizsgálat, nyilvántartásba vételi, esetleges módosítások átvezetése, kötelezettségvállalások minősítése, zárása)	0	5	1	5	0	5	1	0	309	x			
20.	Allamháztartáson kívültre nyújtott pénzeszköz-átadás	4	5	0	0	5	5	1	0	337	x			X
21.	Pénziár (utóellenőrzés)	0	4	0	0	5	4	0	0	76			x	

\*M=magas, K=közepes, A=alacsony

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

sor- szám	Megnevezés	Kontrolli környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze- teitiség	Küls kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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				
22.	Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésgazdálkodás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége (utóellenőrzés)	4	4	0	4	4	0	0	0	128			x	
23.	2024. évi Önkormányzati, Európai Parlamenti és Nemzetiségi választásokkal kapcsolatos normatív támogatás felhasználása	5	5	0	0	5	0	1	1	830	x			X
24.	Tárgyi eszközök leltározásának és selejtezésének gyakorlata	2	4	5	1	5	5	0,5	0	247	x			X
25.	Valamely nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen az önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználása	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x			
26.	Talajterhelési díj kezelése, eljárása (Adóigazgatási Osztály)	4	4	0	4	5	2	0	0	142				x
27.	Méltányossági eljárások (cég, magánszemély) (Adóigazgatási Osztály)	4	4	5	5	5	4	0	0	184			x	
28.	Utalások rendje (költségvetés, ügyfél, MÁK) (Adóigazgatási Osztály)	4	5	5	4	5	4	1	0	588	x			
29.	Fel számolási eljárásokban való részvétel (Adóigazgatási Osztály)	3	4	2	4	5	4	0	0	152			x	
30.	Adóhátérlekészítés irányműveletek beszedésére (Adóigazgatási Osztály)	3	4	4	3	5	0	0,5	0	246			x	X
31.	Adó és értékbizonyítvány kiállításának eljárása (Adóigazgatási Osztály)	4	4	1	4	4	5	0	0	149				x
32.	Bevételektervezés (Adóigazgatási Osztály)	5	5	5	5	5	5	1	0	405	x			
33.	A Polgármesteri Hivatal adóügyi feladatokat ellátó köztisztviselői anyagi érdekeltségéről szóló 2/2009. (II.02.) Önk. rendelet végrehajtása	4	4	4	4	5	4	1	0	372	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- tett ség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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			
34.	A Szociális Osztály tekintetében az Újpesti Babaköszönő Program bevezetéséről szóló 37/2011. (XII. 19.) önkormányzati rendeletben szabályozott támogatási rendszer működtetése, a támogatási csomagok jogosultak részére történő átadásának vizsgálata kiemelten a védőnői feladatejelítés változására, az előirányzat tervezésére, valamint az adatvédelmi szabályok betartására.	5	4	4	4	5	4	1	0	380	X			
35.	A Lakásügyi Osztály tekintetében a 39/2011. (XII. 19.) önkormányzati rendeletben (különösen az állami támogatással épült, nyugdíjasházban lévő, munkaviszonyhoz kötődő) foglalt bérbeadás esetében a bérbeadói jogok gyakorlása, valamint annak összehangja a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezésekkel	5	4	4	4	5	4	0	0	180	X			
36.	Iratkezelési Szabályzat aktualizáltsága (Ügyviteli Osztály)	5		4		5	5			137			X	
37.	Munkaviszony közös megkezdéssel történő megszüntetése, feladat átadás, megüresedett álláshehelyek betöltése	4	3	3	2	4	4			108			X	

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

sor- szám	Mégnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Ossze- telettség	Külső kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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					
38.	A szervezeti egység hatáskörébe tartozó feladatkörök: szabályozó jogszabályok változásaival kapcsolatos feladatok elvégzése (pl.: munkaköri leírások aktualizálása, az osztály által használt formanyomtatványok aktualizálása, honlapon megjelenő információk frissítése stb.)	4	4	3	4	0	4			86		X		
39.	Ügyfelek kiszolgálása, ügyfélégedettség	4	4	4		1				64			X	
40.	A bíróvédelmi ügykörben a határozat végrehajtásának foganatosítása során jogszabályi keretek között a végrehajtási bírság összegének megállapítása, a Pénzügyi és Számviteli Osztályra befolyása, behajtása.	4	4			3	4			76		X		
41.	Állatvédelmi ügykörben állatvédelmi bírság jogszabályi előírason alapuló megállapítása, a NAV általi végrehajtás, a Pénzügyi és Számviteli Osztályra befolyása, behajtása.	5	4			2	3			105			X	
42.	Az Igazgatási Osztály hatáskörébe tartozó feladatkörök közül egyes anyakönyvi ügyek, a bíróvédelmi, állattartási és állatvédelmi, lakcímmegnevezési és a hagyatéki ügyekben elérhető elektronikus időpont foglalási rendszer működése	5	3			1	3			75			X	

\*M=magas, K=közepes, A=alacsony

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

sor- szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Ossze- tettseg	Küls kockázat	Kötelező ellenőrzés		Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2024. 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					
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500						
43.	Az anyakönyvi feladatkört érintően a 2010.évi I.IV.2021.02.01-én hatályba lépő feladatok elvégzése /házaságkötési eljárásnál amennyiben az ügyfél nem a születési nevét kívánja viselni, felvételre a hivatalból kiállításra kerülő személyazonosság igazolására alkalmas igazolványok kiállításához szükséges arcképmást, aláírást, ujjnyomatot./ Az EESZT útján történő haláleset bejelentése /elektronikus halottvizsgálati bizonyítvány/	4				1	2			46			X		
44.	2021.08.02-től a számmazási hely utólagos bejegyzése.	4				3				41			X		
45.	2022.01.01-től születési utónév módosítása kérelem teljesítése, valamint a házassági névváltoztatási kérelem teljesítése. 2024.09.01.-től a házasságkötéshez szükséges szándékot Kormányrendeletben meghatározott adattartalommal elektronikus úton is bejelenthetik.	4								32			X		
46.	Beszerezési Szabályzat végrehajtása - 3 évnél régebbi beszállítók 1 millió Ft feletti beszerzések esetében (Ifjúsági, Sport és Művelődési Osztály)	5				5				110			X		
47.	Fluktuáció	1	3	4	4	4	3	0	0	127			X		
48.	Kollégák motiváltsága	1	5	4	4	4	3	0	0	127			X		
49.	Minőségi munkavégzés	1	3	4	4	4	3	0	0	127			X		
51.	Szabadság nyilvántartása, kiadása, átvitele	3	3	3	2	5	2	0	0	130			X		

\*M=magas, K=közepes, A=alacsony

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

sor- szám	Megnevezés	Könnny környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorlatossága	Ossze- tetség	Külső kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek			Kockázati kategória*	2024. évi ellenőrzési fókusz
										0-1	0-1	0-1		
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1	0-1				
II.	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	200	500					
52.	A közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfeleltetése (utóellenőrzés)	4	4	3	3	5	4	1	0	360	x			X
53.	Ügyviteli fegyvelm betartása, iktatási feladatok, irattárazás	3	3	4	3	5	3	0	0	145	x			x
54.	Állatvédelmi eljárások gyakorlata	3	2	3	2	5	4	0	0	126	x			
55.	Panasz és közérdekű bejelentések kezelése a Városüzemeltetési Főosztály tekintetében (utóellenőrzés)	4	3	5	3	5	5	1	0	365	x			X
56.	Informaticai rendszerekben a hozzáférési jogosultságok beállítása és nyilvántartása	4	5	5	5	2	5	0,5	0	273	x			X
57.	„Informaticai Biztonsági Szabályzatnak való megfelelés” (utóellenőrzés)	4	5	5	5	2	5	0,5	0	273	x			
58.	Az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dolog: kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	0,5	0	247	x			
59.	Ingatlanvagyon-kataszteri vezetése	5	5	5	4	5	4	0,5	0	296	x			
60.	A vagyonyilalkozattetei kötelezettség teljesítésének vizsgálata	4	2	4	3	5	3	0,5	0	243	x			
4.	Ifjúsági, Sport és Művelődési Osztályon keresztül nyújtott támogatások	3	4	5	2	5	2	0	0	152	x			
5.	Szerződés-kötések 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			
13.	Ügyfelek kércimeinek bírálata	1	4	4	5	5	3	0	0	151	x			
15.	Beruházások és azok üzemeltetésre átadása	4	4	5	3	5	5	0	0	175	x			
28.	Gazdasági Intézmény és a hozzá tartozó intézmények felelősségi megállapodás szerinti végrehajtása	3	4	3	2	5	4	0	0	146	x			x

\*M=magas, K=közepes, A=alacsony

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

Sor-szám	Megnevezés	Kontroll környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorlati	Összetettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek		2024. évi ellenőrzési fókusz
										M	K	
I.	Adható pontszámok (min-max)	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-1	0-1	*M=magas; K=közepes; A=alacsony		
II.	Súlyozási értékek	8	10	6	6	8	3	200	500			
35.	Az önkormányzat vagyongazdálkodása, a vagyonváltozások elszámolása, dokumentálása	4	4	4	5	5	5	1	0	381	X	
41.	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. házipénztári készpénzgazdálkodásának szabályszerűsége	5	3	0	0	5	3	0	0	119		X
42.	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályzatainak megléte, naprakészsége	5	3	5	1	2	3	0	0	131		X
44.	Az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága által támogatott szervezetek bérleti díj kedvezménye	4	5	0	0	0	5	1	0	297	X	
48.	Szállító szervezetek megfelelése, nyilvántartása (Városgondnokság Kft.)	4	4	4	3	5	4	0	0	166		X
49.	Belső kontrollkörnyezet kialakítottsága, integritás biztosítottasága (Városgondnokság Kft.)	5	4	4	5	5	5	0	0	189		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 tervezés ill. célok megvalósítása terén=5; ennek hiányában=0.

Funkcionális stabilitás: e-0,0 ellenőrzés óta a folyamat komoly változásokon ment át, ill. új rendszereket vezettek be=5; nem volt változás=0.

Ellenőrzés gyakorlati: a területet célszerű évente ellenőrizni=5; egy éven belül volt ellenőrzés, és azóta nem került fel észrevétel=0.

Összetettség: más (részfolyamatokkal sok határfüggő van, több szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz=5; egyszerű, jelentősebb illeszkedés nélkül=0.

Kulcskockázat esetén=1; egyébként=0.

Kötelező ellenőrzés: törvény, rendelet, tisztviselői határozat alapján=1; belső rendelkezésre=0,5; egyébként=0.

Az ellenőrzési fókusz a vezetési azon nézetét, elkövetésével jelent, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítani erőforrásait.

Budapest, 2023. november 29.

Kockázati kategória\*

0-150 Alacsony

151-300 Középes

301-905 Magas

  
Szilveszter Agócs  
Belső ellenőrzési vezető

BELSO ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. 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	Adóhátalékok beszedése iránti tevékenység	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adóhátalékok nyilvántartása, beszedésük a szabályoknak megfelelő-e, a nyilvántartás pontos és naprakész-e, a pénzügyi elszámolás megfelelő-e. Az adóhátalékok behajtása eredményes-e	pénzügyi	2023. év	Pénzügyi hatás, ellenőrzések gyakorisága, kontrollkörnyezet, kockázatkazai. A belső szabályzatokban nem vették át a külső jogforrások változásait. A belső szabályzatokban foglalt előírásokat az adóhátalékok kezelésével kapcsolatos folyamatok végrehajtása során nem tartották be. Nem tették meg minden lehetőt az adóhátalékok beszedésére	Gazdasági Főosztály / Adóigazgatási Osztály	2024. I. félév	16
2	Panasz és közérdekű bejelentések kezelése a Városüzemeltetési Főosztály tevékenységében (tűoltóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Városüzemeltetési Főosztályhoz érkező panasz és közérdekű bejelentések (inkossági és egyéb megkeresések) kezelése megfelelően szabályozott-e, gyakorlati megvalósítása, a nyilvántartás megfelelő-e a szabályozásnak, illetve megfelelően biztosítja-e a panaszok és közérdekű bejelentések határidőben történő megválaszolását. A panasz és közérdekű bejelentéseket érintő 2023. évi tanácsadó tevékenység során tett megállapítások hasznosulása megfelelő-e	utó	2023 - 2024. év	Összetettséggel, kontrollkörnyezettel, funkcionális hatással, ellenőrzés gyakoriságával, kockázatkazai. A panasz és közérdekű bejelentéseket érintő 2023. évi tanácsadó tevékenység során tett megállapítások hasznosulása nem megfelelő	Városüzemeltetési Főosztály	2024. I. félév	16
3	Az Újpesti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében előforduló kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében előforduló kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi	2023. év	Pénzügyi hatás, funkcionális szabítás, ellenőrzés gyakorisága. A nemzetiségi önkormányzatnál a költségvetés kiadásainak teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása nem testületi döntéssel alapult. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak	Gazdasági Főosztály, Újpesti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	2024. I. félév	16
4	Közszolgáltatási Szerződés alapján történő önkormányzati megrendelések, elszámolás, dokumentáció (Újpesti Kulturális Központ Kft.)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Kulturális Központ Kft.-től a Közszolgáltatási Szerződés alapján történő önkormányzati megrendelések, az elszámolás módjára megfelelően szabályozott-e, a megrendelések nyilvántartása, az elszámolás megfelelő-e az előírásoknak, illetve a dokumentáció biztosítja-e a közpénzfelhasználás átláthatóságát	pénzügyi	2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, ellenőrzések gyakorisága. Az önkormányzati megrendelések, az elszámolás módjára nem megfelelően szabályozott, a megrendelések nyilvántartása, az elszámolás nem felel meg az előírásoknak, illetve a dokumentáció nem biztosítja a közpénzfelhasználás átláthatóságát	Újpesti Kulturális Központ Kft.	2024. I. félév	20

Budapest Főváros IV. kerület Újpesti 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 pontjait megadni)	Ellenőrző szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (Újpesti Sajtó Kft.)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Sajtó Kft.-nél a munkaügyi iratok megvannak-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően-e, a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakész-e, naprakészége nem megfelelő.	szabályszerűségi	2023	Kontrollkörnyezet, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága. Az Újpesti Sajtó Kft.-nél a munkaügyi iratok nem előlálhatóak, a jogszabályi előírásoknak nem felelnek meg, a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakészége nem megfelelő.	Újpesti Sajtó Kft.	2024. I. félév	18
6.	Állambháztartáson kívülrre nyújtott pénzeszköz-átadás nyújtott pénzeszköz-átadás	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az állambháztartáson kívülrre nyújtott pénzeszköz-átadás megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatok előírásainak, végrehajtása biztosítja-e a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	szabályszerűségi	2023. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, összetettség, ellenőrzés gyakorisága, kulscsockozat. Az állambháztartáson kívülrre nyújtott pénzeszköz-átadás pengzardákkocás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, nem biztosított a közpénzfelhasználás átláthatósága.	Gazdasági Főosztály / érintett szakterületek	2024. II. félév	30
7.	Informátikai rendszerében a hozzáférési jogosultságok beállítása és nyilvántartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a használt informátikai rendszerekhez való hozzáférésekkel kapcsolatos előírt nyilvántartások megvannak-e, a jogosultságok kiadása és visszavonása, ennek rendszere megfelelően szabályozott-e, illetve gyakorlati megvalósítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszerellenőrzés	2024.	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulscsockozat. Az hozzáférési jogosultságok beállítása és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi és belső előírásoknak.	Informátikai Osztály	2024. II. félév	18
8.	2024. évi Önkormányzati, Európai Parlamenti és Nemzetiségi választásokkal kapcsolatos normatív támogatás felhasználása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2024. évben megtartandó Önkormányzati, Európai Parlamenti és Nemzetiségi választásokkal kapcsolatos állami normatív támogatás felhasználása (személyi juttatások, járművek, előírt kötelezettségvállalások, utazványozás, ellenjegyzés, szakmai fejlesztésgazdálkodás és évenyvesítés megfelelően történt-e.	penzügyi	2024. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulscsockozat. A 2024. évben megtartandó Önkormányzati, Európai Parlamenti és Nemzetiségi választásokkal kapcsolatos normatív támogatás felhasználása, elszámolása szabálytalanul történt.	Gazdasági Főosztály / Személyügyi Osztály	2024. II. félév	20

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 (in: elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Ellenőrzötti szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	Tárgyi eszközök leltározásának és selejtezésének gyakorlata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartási, leltározási és selejtezési rendjének szabályozása megőrzött-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. A tárgyi eszközök leltározási és selejtezési gyakorlatának, belső szabályozásokban leírtnak.	szabályszerűségi	2023. év	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorlati, kulcskockázat. A tárgyi eszközök nyilvántartási, leltározási és selejtezési rendjének szabályozása nem történt meg, a szabályozás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak. A tárgyi eszközök leltározási és selejtezési folyamata, a nyilvántartás vezetésének pontosságát és naprakészségét nem megfigyelő.	Gazdasági Főosztály	2024. II. félév	20
10.	A közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megítélőbetsége (utóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közterület-használati engedélyek kiadásának rendjét, illetve pénzügyi elszámolását érintő 2023. évi ellenőrzés során tett megállapítások alapján elkészített intézkedési tervben foglaltakra kerültek-e teljes körűen végrehajtásra kerülnék.	utó	2023 - 2024. év	Köztérhasználati, pénzügyi hatás, ellenőrzés gyakorlati, kulcskockázat. A közterület-használati engedélyek kiadásának rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a pénzügyi elszámolás nem megfelelően került végrehajtásra. A közterület-használati engedélyek kiadásának rendjét, illetve pénzügyi elszámolását érintő 2023. évi ellenőrzés során tett megállapítások alapján elkészített intézkedési tervben foglaltakra nem teljes körűen kerültek végrehajtásra.	Gazdasági Főosztály érintett szakterületek	2024. II. félév	14
Tervezett ellenőrzés								
Soron kívüli ellenőrzés								
								188
								70

Budapest, 2023. november 29.

Készítette:

  
Személyzet Fejlesztés  
vezető  
belső ellenőrzési vezető

Javáhangya:

  
Moltván Tünde  
jegyző





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

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

☎: 435-9000  
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

Iktatószám: GI-612/2 12023



**A Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat  
Gazdasági Intézményének  
2024. évi belső ellenőrzési terve**

Jóváhagyta:

  
Dr. Varga Zsolt  
igazgató



ÚJPEST GI  
2023 NOV 15.  
ÉRKEZETT

2023. november 13.

### **Bevezetés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) előírásainak megfelelően, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el a 2024. éves belső ellenőrzési tervét.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményénél önálló belső ellenőrzési szervezet nincs, a belső ellenőri feladatokat - egyedi feladatra szóló - megbízási szerződéssel külső szolgáltató látja el. A külső szolgáltató a feladat ellátásához szükséges szakmai végzettséggel, ellenőri és vezetői gyakorlattal, valamint államháztartási belső ellenőri regisztrációval rendelkezik.

Az éves ellenőrzési terv szöveges és táblázatos részből áll.

### **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok:**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat GIE (továbbiakban: GI) és a GI ellátási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (továbbiakban: ellátási körébe tartozó intézmények) belső ellenőrzésére vonatkozóan a 2021-2024-es időszakra kialakított Belső Ellenőrzési Stratégiai tervben foglaltakkal összhangban került meghatározásra a belső ellenőrzési terv.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményeinek bemutatása:**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervre a 2023-as évre elkészült kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A kockázatelemzés kiterjedt a GI szervezeti egységeire és az ellátási körébe tartozó intézményeire.

A belső ellenőrzés az éves tervezés során kiemelt szempontként kezeli az alábbiakat:

- A GI szervezeti egységeinek, valamint az ellátási körébe tartozó intézményeinek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának figyelemmel kísérése.
- Költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata.
- Vagyongazdálkodási tevékenység jogszerűsége, a vagyonvédelem (leltározás, selejtezés) biztonsága.
- Pénzkezelési folyamatok, készpénzkezelés szabályozottsága, végrehajtása.
- Közbeszerzési tevékenységek ellenőrzése.
- Informatikai feladatok ellátásának vizsgálata.
- A magas kockázati értékelést kapott folyamatok, területek vizsgálata.
- Intézkedések nyomonkövetése, folyamatos utóellenőrzés.

A kockázatelemzések részletes bemutatását, eredményeit a GI egyes szervezeti egységeinek kockázatelemzései, valamint GI ellátási körébe tartozó intézményeinek kockázatelemzései tartalmazzák.

### **A bizonyosságot adó tevékenységhez, a tanácsadói tevékenységhez, valamint az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitások meghatározása:**

Az éves ellenőrzési terv kötelezően elkészítendő mellékletei kitöltésre kerültek. A 2024. évben a terv 7 db ellenőrzés lebonyolításával (1 db utóellenőrzés, 5 db szabályszerűségi ellenőrzés, 1 db pénzügyi ellenőrzés), összességében 67 ellenőri nap igénybevételével számol, valamint az éves tervben soron

2024. évi belső ellenőrzési terv

kívüli ellenőrzésre 5 nap, illetőleg tanácsadói feladatokra 5 nap került számbavételre. Az 77 ellenőri nap külső ellenőrzési kapacitással számolt, ami 0,2 fő ellenőrzési létszámnak felel meg.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi kötelező melléleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv

Kelt: Budapest, 2023. november 13.




Domokos Péter  
belső ellenőr

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye - 2024. évi belső ellenőrzési tervéhez  
Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap						
Fejezet összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	77,00	0,00	77,00	0,00	0,00
I. Fejezet Irányító szerv összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	77,00	0,00	77,00	0,00
1. Gazdasági Intézmény							0,20		77,00		77,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00

Budapest, 2023. november 13

  
Domokos Péter  
belső ellenőr

<sup>1</sup> A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan előre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

<sup>2</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony)

<sup>3</sup> Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 18. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

<sup>4</sup> A betöltendő állás hely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységénél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Описание показателя	Начало периода		Конец периода		Изменения		Процент изменения		Плюс/минус		Таблица изменений		Итого		Убыток/выгода		Баланс		Средства		Численность персонала
	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	%	%	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	млн руб.	млрд руб.	
Активы																					
Итого	1000000	1000000	1000000	1000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000000
Пассивы																					
Итого	1000000	1000000	1000000	1000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000000

Средства

1. Средства в иностранной валюте  
 2. Средства в рублях  
 3. Средства в виде ценных бумаг  
 4. Средства в виде недвижимости  
 5. Средства в виде других активов

Пассивы  
 1. Средства клиентов  
 2. Средства государственных органов  
 3. Средства иностранных государств  
 4. Средства иностранных организаций  
 5. Средства физических лиц

Итого

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye  
Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Ellátások díjazása		Tartozás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás		Külső kapacitás		Kapcsolódó tevékenység		Kapcsolódó tevékenység	
	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv
Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fenntartó díjazás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gazdasági tevékenység	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fenntartó díjazás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fenntartó díjazás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fenntartó díjazás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
af) Saját kapacitás (t-é)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dömötör Péter  
betölti a feladatot

1. A melléklet 1. táblázatában az 1B. táblázatban szereplő adatok meg kell egészüdjön az 2. táblázatban szereplő adatokkal. Ezek a célkitűzések, melyeket a költségvetésben meg kell határozni a költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
2. Egyéb tevékenység a) a belső ellenőrzési tevékenység, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
3. Ellenőrzés, tanácsadás, képzés és egyéb tevékenység területi tevékenység. Az a) táblázatban szereplő adatok megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
4. Ellenőrzés, tanácsadás, képzés és egyéb tevékenység területi tevékenység. Az a) táblázatban szereplő adatok megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
5. A költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
6. A költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
7. A költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.
8. A költségvetés kiadásainak megnevezésével, azaz a költségvetés kiadásainak megnevezésével.

BELSO ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása	Annak ellenőrzése, hogy a korábban hozott javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e?	útóellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2023. gazdasági év	2023-ban kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati táblák	Minden terület	I. félév	8
2.	Nyar Óvoda vagyon-gazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2023. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 1. sor	Nyar Óvoda	I. félév	10
3.	Aradi Óvoda vagyon-gazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2023. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 2. sor	Aradi Óvoda	I. félév	10
4.	Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése megfelelően történt-e?	pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2023. gazdasági év	Ellátási és Üzemei-terelési Osztály kockázatelemzés 1. sor	GI Ellátási és Üzemei-terelési Osztály	I. félév	10
5.	A bizonylati és számviteli rend kialakításának, betartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a bizonylati és számviteli rend kialakítása és betartása a külső, belső szabályoknak megfelelően történt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2023. gazdasági év	Közgazdasági Osztály kockázatelemzés 5. sor	GI Közgazdasági Osztály	II. félév	9
6.	Park Óvoda vagyon-gazdálkodásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a vagyonelemek nyilvántartása, leltározása, értékelése és védelme szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2023. gazdasági év	Kockázatelemzés 2. tábla 1. munkalap 3. sor	Park Óvoda	II. félév	10

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE


Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (it elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Iratkezelés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés a külső, belső szabályoknak megfelelően történt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2023. gazdasági év	SZI kockázatelemzés 6. sor	GI Szociális Intézmény	II. félév	10
Megjegyzés: -								
Tervezett belső ellenőrzés összesen								
Soron kívüli ellenőrzés								
Tanácsadói tevékenység								
Mindösszesen								
								67
								5
								5
								77

Budapest, 2023. november 13.

Készítette:

  
Domokos Péter  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
Dr. Varga Zsolt  
igazgató  
Budapesti Gazdasági Intézmény  
Budapesti Községi Önkormányzat



Összesített kockázatok intézményekre a  
2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

	Intézmény	átlagos kockázat	súlyszám	összesített kockázat	
3.	Nyár Óvoda	1,57	3	4,71	2020
13.	Aradi Óvoda	2,26	2	4,52	2021
1.	Park Óvoda	2,17	2	4,33	2021
15	Bölcsődék	2,00	2	4,00	2021
11	Deák Óvoda	1,95	2	3,90	2021
8.	Dalos Óvoda	1,76	2	3,52	2021
2.	Ambrus Óvoda	1,46	2	2,93	2021
7	Homoktövis Óvoda	2,21	1	2,21	2022
6.	Liget Óvoda	2,12	1	2,12	2023
14.	Karinthy Óvoda	2,12	1	2,12	2023
5.	Viola Óvoda	2,08	1	2,08	2022
10.	Virág Óvoda	2,07	1	2,07	2022
12.	Aranyalma Óvoda	1,81	1	1,81	2022
4	Bőrfestő Óvoda	1,79	1	1,79	2023
9.	JMK óvoda	1,48	1	1,48	2023

az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	súlyszám
0-1 év	1
2 év	2
3 vagy több év	3

Kockázatok átlagos mértéke  
intézményenként

Intézmény/ szervezeti egység	átlagos valószínűség	átlagos hatás	átlagos mérték
Park Óvoda	1,52	2,81	2,17
Ambrus Óvoda	1,29	1,64	1,46
Nyár Óvoda	1,57	1,57	1,57
Bőrfestő Óvoda	1,52	2,05	1,79
Violetta Óvoda	1,29	2,86	2,08
Liget Óvoda	1,43	2,81	2,12
Hornoktűs Óvoda	1,43	3,00	2,21
Dalos Óvoda	1,24	2,29	1,76
JMK óvoda	1,43	1,52	1,48
Virág Óvoda	1,33	2,81	2,07
Deák Óvoda	1,14	2,76	1,95
Aranyalma Óvoda	1,38	2,24	1,81
Aradi Óvoda	1,62	2,90	2,26
Karinthy Óvoda	1,38	2,86	2,12
Bölcsődék	1,43	2,57	2,00



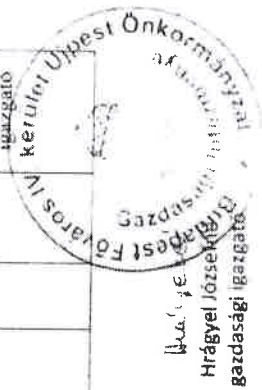
Kockázatok felmérése a 2023. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzéshez

Kockázatok bekövetkezésének hatása / Belső ellenőrzési intézménye, Óvodák

Kockázati tényező	Park Óvoda- Lakkozó Tagóvoda	Andrus Óvoda Vörösmarty Tagóvoda	Nyar Óvoda	Bártaó Óvoda	Viole Óvoda	Liget Óvoda- Királykerti Tagóvoda	Homokbánya Óvoda	Dobos Óvoda	JMK Óvoda	Világ Óvoda	Deák Óvoda	Aranyalma Óvoda- Kertvárosi Tagóvoda	Arad Óvoda- Cskényi Tagóvoda- Pozsonyi Tanföld	Kisrét Fényes Óvoda	Bölcsődék
Az intézmény tevékenységével is rendezhető összehangoltan jelentős jogszabályviolaások központi vagy önkormányzati feladatellátásában	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3
Személyes programváltás	3	1	3	1	3	3	3	2	2	1	1	2	2	2	3
Az intézmény vezetőségben személyváltás	2	2	2	1	3	2	3	2	3	2	2	1	3	1	3
Az intézmény feladatainak átvételében változás	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3
Nem megfelelő a feladatok végrehajtásában felhívások szakértettségére	3	1	2	1	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3
Kezelési módok megváltozása munkahelyi vagy jogszabályi szabályok és közzétételük	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
A feladatellátás törvényi előírásainak nem megfelelő	3	1	2	3	2	2	3	1	1	3	2	2	3	3	2
A szakmai tevékenység intézményi szabványosság	3	1	1	3	2	3	3	1	3	3	2	2	3	3	2
A szakmai tevékenység ellátására vonatkozó jogszabályok, önkormányzati előírások és rendelkezések	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	2
A feladatok és feladatok egyértelmű meghatározásának hiánya	3	1	1	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2
A feladatok és feladatok egyértelmű meghatározásának hiánya	3	1	1	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1
A munkaszervezés, a munkaszervezés hiányosságai	3	2	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	2
A szakmai tevékenység hatékony ellenőrzésének elmaradása	3	2	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	2
A szakmai tevékenység vonatkozó jogszabályok, önkormányzati rendelkezések előírások a G I -vel köthet: „Egyműködési megállapodás” intérdetek hiánya	3	1	2	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3
A megállapodások feltételük be nem tartása	3	2	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	2	3	3
A G I es az intézmény közötti – a gazdálkodási terv – információellátás hiányosságai	2	2,5	2	1	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	3
A gazdálkodási tevékenység szabályozatlansága	3	2,5	1	3	3	3	3	3	1	3	3	1	3	3	3
Az önkormányzati éves költségvetési rendelkezések be nem tartása	3	2,5	1	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3
A költségvetés felállításának szabályozatlansága, elmulasztása és az államháztartáson belüli költségvetési jogszabályok és szabályzatok be nem tartása	3	2	1	3	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3
A költségvetés felállítás-gyűjtése során a költségvetés vezetésének hiánya miatt	3	2	1	2	5	3	3	3	1	2	3	2	3	3	3
A költségvetés felállítás-gyűjtése során a költségvetés vezetésének hiánya miatt	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	2
A költségvetés felállítás-gyűjtése során a költségvetés vezetésének hiánya miatt	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	2
A költségvetés felállítás-gyűjtése során a költségvetés vezetésének hiánya miatt	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	2
A költségvetés felállítás-gyűjtése során a költségvetés vezetésének hiánya miatt	3	1,54	1,57	2,05	2,56	2,81	3,00	2,29	1,52	2,81	2,76	2,24	2,90	2,86	2,57

A Közgazdasági Osztály kockázatelemzése 2024. év

Banki elszámolások, kifizetések és bevételek bonyolítása, bankszámla bizonylatoknak kezelése, likviditási helyzet napi figyelése	3	12	5	4	2	15	2	43	K	gazdasági igazgató
Főpénztár működtetése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi-ellátmányának elszámolása és kiegészítése, év végi elszámoltatása	3	12	5	4	2	12	2	40	K	gazdasági igazgató
Adózással kapcsolatos feladatok ellátása és határidőre történő átutalása a NAV felé, önellentőrzés elvégzése és pótbemutató elkészítése	3	12	5	4	2	3	6	35	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	9	2	31	A	gazdasági igazgató
Munkafolyamatba épített ellenőrzés fogantatása 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


  
 H. ...
   
 Hírágyel József
   
 Közgazdasági Igazgató

**A GI Ellátási és Üzemeltetési Osztály kockázatelemzése 2024. év**

Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Beépített kontrollok	Vezetői magatartás	Vezetők, munkatársak felkészültsége	Lehetőbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Külső hatások	Pontszám összesen		Kockázat mértéke <i>magas közepes alacsony</i>	felelős
								Az elért pont			
Kockázati tényező terjedelme	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5				
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		öv
élelmezés	9	6	10	4	6	9	6	50	K		élelmezési ca
kő/beszerezések előkészítése	6	12	5	4	4	12	4	47	K		öv
karbantartási feladatok ellátása	6	6	10	4	6	9	6	47	K		műhely vezető
autobusz üzemeltetése	6	6	10	4	4	9	6	45	A		gépkocsivezetők
informatikai feladatok ellátása	6	12	10	4	4	6	4	40	K		informatikus
eszköz és anyagbeszerzés	6	6	5	4	4	6	4	35	A		öv
eszközök selejtezéseinek benyújtása	6	6	5	4	6	12	4	43	A		öv

2023. november 07

Lőrinc Tibor

## A GI Műszaki Osztály kockázatelemzése 2024. 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 <i>magas közepes alacsony</i>	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	3-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
karbantartási és felújítási tervzet készítése	6	6	5	4	2	15	4	42	K	osztályvezető
épület felújítások előkészítése, bonyolítása	3	6	5	4	2	3	6	29	K	műszaki ellenőr
épület karbantartások előkészítése, bonyolítása	6	6	10	4	2	3	6	37	A	műszaki ellenőr
gépek, berendezések felújításának előkészítése, bonyolítása	6	6	5	4	2	15	6	44	A	műszaki ellenőr
gépek, berendezések karbantartásának előkészítése, bonyolítása	6	6	5	4	2	15	4	42	A	műszaki ellenőr
játszóeszközök biztonsági felügyeletének szervezése, bonyolítása	3	6	5	4	2	15	4	39	A	osztályvezető
energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítése, könyvelése, továbbszámításra történő előkészítése	6	6	5	4	4	15	6	46	K	csopartvezető
pályázatok, közbeszerzések szakmai anyagainak előkészítése	3	6	5	4	2	15	6	41	A	osztályvezető

## Újpest Önkormányzatának Szociális Intézménye kockázatelemzése 2024. 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 <i>magas közepes alacsony</i>	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	5-25	6-30	6-30	4-20	4-20	2-10	2-6			
Az elért pont										
Költségvetés tervezése	5	6	6	4	8	2	4	35		int vez
Humán erőgazdálkodás	5	6	6	4	8	2	4	35		int vez
készpénzkezelés /zsebpénz/	5	6	6	4	8	2	4	35		int vez
Vagyongazdálkodás/ eszközbeszerzés, leltározás, selejtezés	5	6	6	4	8	2	4	35		int vez
Fszközbeszerzés	5	6	6	4	8	2	6	37		int vez
Iratkezelés	5	6	6	4	12	2	4	39		int vez
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	6	6	4	8	2	4	35		int vez
Gépjárművek üzemeltetésének rendje	5	6	6	4	8	2	6	37		int vez

2023 NOV 08



## A CJ1 Igazgatóság kockázatelemzése 2024. év

Kockázati tényező	Szabályozottság	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Becélt 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	3	6	5	4	2	3	2			
Punthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
<b>Az elért pont</b>										
Munka és tűzvédelmi oktatás	3	6	5	4	5	15	4	42	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során a küldemények átvétele	3	6	5	4	5	15	4	42	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok kezelése	3	6	5	4	5	15	2	40	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok postázása	3	6	5	4	5	15	4	42	A	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz/ igénylése	3	12	5	4	5	15	2	46	A	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylés jóváhagyása	3	12	5	4	5	15	2	46	A	ellátási és üzemeltetési ov
Központi iktatás, postázás során a beérkező küldemények kezelése	3	6	5	4	5	15	4	42	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során iratkiadás	3	6	5	4	5	15	2	40	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során ügyirat postázása	3	6	5	4	5	15	4	42	A	felelős vezető, titkárságvezető
Iratok központi irattárba történő elhelyezése	3	6	5	4	5	15	2	40	A	iktató felelős ügyintéző
Iratok selejtezése	3	6	5	4	5	15	2	40	A	iktató felelős ügyintéző

