



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
POLGÁRMESTERI HIVATAL



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

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

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat**  
**Polgármesteri Hivatala**  
**2025. évi ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a**  
**2025. évi ellenőrzési tervet alátámasztó**  
**kockázatelemzés**

Készítette:

  
.....  
Szemenyei Agnes  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra Képviselő-testület elé terjesztette:

  
.....  
dr. Moldván Tünde  
Jegyző

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 Belső Ellenőrzési Egysége ellátja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését, a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei, 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.

### **Kockázatelemzés**

A belső ellenőrzési vezető a Bkr 31. § (1) és (2) bekezdések alapján – a 2025-2029. évi stratégiai tervvel összhangban – összeállította a 2025. 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 ellenőrzési körbe tartozó szervezetektől, szervezeti egységektől. A kockázatelemzési tevékenység keretében megküldésre kerültek a szervezetek, szervezeti egységek tekintetében felmerülő kockázatokat felmérő, önértékelés keretében kitöltendő táblázatok.

A kockázatok a 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó stratégiai terv összeállítása során végrehajtott kockázatelemzés, a megküldött javaslatok, az integrált kockázatelemzés, illetve egyéb szempontok (a kötelezően ellenőrizendő területek, utóellenőrzések elvégzése a nyomon követés biztosítása érdekében, az ellenőrzések tudatos egymásra épülése) alapján kerültek számbavételre. Az ellenőrizendő területek ezek alapján kerültek értékelésre és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások szerint rangsorolásra.

A 2025. évi ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázati értékének megállapítása, feladata pedig az ellenőrzések gyakoriságának, illetve az ellenőrzések prioritásának meghatározása volt.

Az egyes területek, illetve folyamatok kockázatelemzése a kockázati tényezők kockázati értéke és azok súlya alapján került végrehajtásra. 8 olyan kockázati tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer (az egyes területek és folyamatok) működésére.

A kockázati érték – azaz a kockázati tényező célokra gyakorolt hatásának és a kockázat bekövetkezése valószínűségének együttes értékelése – 6 kockázati tényező tekintetében a szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek önértékelése (és a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálata) alapján került megállapításra.

2 kockázati tényező esetében pedig (kulcskockázat, illetve kötelező ellenőrzés) a belső ellenőrzési vezető állapított meg kockázati értéket a korábbi ellenőrzési tapasztalatoknak megfelelően. A belső ellenőrzési vezető által értékelt kockázatok tekintetében a kockázati értékek:

- Kulcskockázat területén: kulcskockázat esetében 1, kiemelt terület esetén: 0,5, egyébként 0 az adható érték.
- Kötelező ellenőrzés: törvény, rendelet, testületi vagy bizottsági határozat alapján =1; belső rendelkezésre=0,5; egyébként 0 az adható súlyérték.

A 8 meghatározott kockázati tényező besorolásra került a kockázatok jelentősége alapján is, melyet az alkalmazott súly mutat. A kockázati tényezők esetében alkalmazott súlyozás az alábbi:

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati érték (kockázati tényező terjedelme)	Alkalmazott súly	Kockázati pontszámok (ponthatár)
1.	Kontrollkörnyezet tekintetében	0-5	8	0- 40
2.	Pénzügyi hatás tekintetében	0-5	10	0-50
3.	Stratégiai hatás tekintetében	0-5	6	0-30
4.	Funkcionális stabilitás tekintetében	0-5	6	0-30
5.	Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	0-5	8	0-40
6.	Összetettség tekintetében	0-5	3	0-15
7.	Kulcskockázat	0-1	200	0-200
8.	Kötelező ellenőrzés	0-1	500	0-500

Az előzőek alapján meghatározott kockázati érték és a súlyozási érték (alkalmazott súly) szorzataként meghatározásra kerültek a területek adott évi kockázati pontszámai. Az így elérhető kockázati pontszám minimális értéke 0, maximális értéke pedig 905.

A kockázatelemzés során megállapított kockázati pontszámok magas, közepes, vagy alacsony kategóriákba kerültek besorolásra, így az egyes területek kockázati minősítése is megtörtént.

Az egyes kockázati pontszámokhoz az alábbi kockázati minősítés került megállapításra:

**Magas kockázatú területek:** 301 pont és fölötte  
**Közepes kockázatú területek:** 151-300 pont között  
**Alacsony kockázatú területek:** 150 pont és alatta.

A végrehajtott kockázatelemzés a 2025. évi ellenőrzési terv 5. számú mellékleteként kerül bemutatásra, mely alapján:

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

1. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
3. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
4. Városüzemeltetési feladatok végrehajtása
5. Vagyongazdálkodási feladatok végrehajtása
6. Beruházási feladatok végrehajtása
7. Beszerzési és közbeszerzési feladatok végrehajtása
8. Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása
9. Bevételektervezés
10. Államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszköz-átadás
11. Kötelezettségvállalás
12. Költségvetési feladatok végrehajtása
13. Bizonylati és okmányfegyelem

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

1. Pénzügyi és számviteli feladatok
2. A számviteli előírások betartása
3. Pénzügyi döntések dokumentálása
4. Humánerőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
5. Informatikai hozzáférések
6. Rendezvényszervezések folyamata és dokumentálása
7. Év végi leltározás végrehajtása
8. Adóigazgatási feladatok végrehajtása
9. Lakásügyi feladatok
10. Közhasznú foglalkoztatás

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

1. Ügyviteli tevékenység
2. Anyakönyvi feladatok ellátása
3. Igazgatási feladatok ellátása
4. Köztisztviselői teljesítményértékelés
5. Szociális, gyermekvédelmi és gyámügyi feladatok ellátása

**Kapacitás**

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 2025. évben a szabadságokkal, betegszabadságokkal csökkentett munkanapok száma volt.

2025. évi ellenőri napok levezetése 2 fő belső ellenőr (1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr) tekintetében:

Megnevezés	Napok száma
<b>Naptári napok száma</b>	<b>730</b>
Le: szombat - vasárnap	204
Le: fizetett ünnepek	22
<b>Törvényes munkanapok</b>	<b>504</b>
Le: betegszabadság	20
Le: fizetett szabadságok	71
<b>Ellenőri napok száma összesen</b>	<b>413</b>

Az ellenőri napok tervezett felhasználása:

Tevékenység megnevezése	Tervezett ellenőri nap	Arány
Bizonyosságot adó (ellenőrzési) tevékenység	189	45,76 %
Soron kívüli vizsgálatok {Bkr. 31. § (4) bekezdés j. pontjának megfelelően}	70	16,95 %
Tanácsadó tevékenység {Bkr. 31. § (4) bekezdés i. pontjának megfelelően}	70	16,95 %
Továbbképzés, képzés	34	8,23 %
Egyéb tevékenység (többek között adminisztrációs tevékenység; Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, módosítása, önértékelési kérdőív kitöltése; 2024. évi ellenőrzési jelentés elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása) {Bkr. 31. § 4. bekezdés 1. pontjának megfelelően}	50	12,11 %
<b>Összesen:</b>	<b>413</b>	<b>100 %</b>

A kapacitás, illetve a rendelkezésre álló ellenőri napok felhasználásának tervezésénél kiemelt szerepet játszott a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás kimutatása, illetve az elmúlt pár évben egyre nagyobb szerepet játszó tanácsadó tevékenységre elkülönített kapacitás megjelenítése, mely egybehangzik a stratégiai tervben, a vezetői elvárásokban megjelenő új igényekkel. A szakmai ajánlások az összes ellenőri nap 10-30 %-ában javasolják mind a soron kívüli ellenőrzésre, mind a tanácsadó tevékenységre fordítandó kapacitás tervezését. A 2025. évi tervben – a korábbi időszakban tapasztaltak alapján – mindkét tevékenység esetében ennek megfelelő mértékű (16,95 %) a tervezett kapacitás aránya.

A kapacitás-számvetést (munkaidő-mérleget) a 4. számú melléklet, a tevékenységek összevont bemutatását a 3. számú melléklet tartalmazza.

### **Prioritások**

A 2025. évi ellenőrzési terv 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 2025. évi ellenőrzési tervnek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

- szabályozottság és szabályzatok aktualizálási folyamata,
- a költségvetési és pénzügyi folyamatok szabályszerűségének kiemelt ellenőrzése,
- a kötelezettségvállalási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata,
- az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a korábban feltárt hiányosságokra,
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- közbeszerzés hatálya alá nem eső beszerzések vizsgálata,
- a főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.

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:**

- Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása
- Rendkívüli munkavégzés elrendelése, elszámolása, nyilvántartása
- Az Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály által végrehajtott rendezvényszervezések folyamata, rendszere és dokumentáltsága
- 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 összhangja a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezésekkel
- A vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetésének, az adatok hiteles rögzítésének, a nyilvántartások egyeztetésének folyamata (Vagyongazdálkodási Osztály)
- Informatikai hozzáférés, kilépők hozzáférési jogosultságainak visszavétele
- Korábban vizsgált területek utóellenőrzése

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

- Az Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága

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

- A Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználására


A 2025. évben tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, tervezett ütemezését, a vizsgálni tervezett időszakot, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását részletesen a 6. számú melléklet tartalmazza.

A 2025. évi ellenőrzési tervet alátámasztó mellékletekben saját szervezetnél tervezett ellenőrzésként a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, az irányított szervezeteknél tervezett ellenőrzésként a gazdasági társaságoknál, egyéb ellenőrzésként pedig a nemzetiségi önkormányzatoknál végrehajtani tervezett ellenőrzések kerülnek kimutatásra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás – 2025. évi terv
2. számú melléklet: Ellenőrzések – 2025. évi terv
3. számú melléklet: Tevékenységek – 2025. évi terv
4. számú melléklet: 2025. évi munkaidő mérleg
5. számú melléklet: 2025. évi kockázatelemzés
6. számú melléklet: Belső ellenőrzési munkaterv 2025. évre

Budapest, 2024. november 28.

  
Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás - 2025. 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	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
I. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	2,00		2,00		413,00		0,00		0,00		413,00		0,00		0,00	0,00	413,00		0,00		0,00	

Budapest, 2024. november 28.

  
 Szemenyei Ágnes  
 belső ellenőrzési vezető



Ellenőrzések - 2025. évi terv

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés					
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	
<b>I.</b>	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	3,00	0,00	79,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>a)</b>	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	3,00	0,00	79,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>aa)</b>	Saját szervezetnél	3,00		79,00										3,00		56,00									
<b>ab)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)													1,00		20,00									
<b>ac)</b>	Egyéb ellenőrzések							1,00		20,00															
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ba)</b>	Saját szervezetnél																								
<b>bb)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																								
<b>bc)</b>	Egyéb ellenőrzések																								



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

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat		Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>I.</b>	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	9,00	<b>0,00</b>	259,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	259,00	<b>0,00</b>
<b>a)</b>	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>0,00</b>	14,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	9,00	<b>0,00</b>	189,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	189,00	<b>0,00</b>
<b>aa)</b>	Saját szervezetnél							1,00		14,00				7,00	<b>0,00</b>	149,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	149,00	<b>0,00</b>
<b>ab)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)													1,00	<b>0,00</b>	20,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	20,00	<b>0,00</b>
<b>ac)</b>	Egyéb ellenőrzések													1,00	<b>0,00</b>	20,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	20,00	<b>0,00</b>
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	70,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	70,00	<b>0,00</b>
<b>ba)</b>	Saját szervezetnél													0,00	<b>0,00</b>	70,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	70,00	<b>0,00</b>
<b>bb)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>bc)</b>	Egyéb ellenőrzések													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>


Budapest, 2024. november 28.

  
 Szemenyei Ágnes  
 belső ellenőrzési vezető

**Tevékenységek - 2025. 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	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		ellenőri nap	
<b>I.</b>	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	259,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00
<b>a)</b>	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	189,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	343,00	0,00	0,00	0,00	343,00	0,00
<b>aa)</b>	Saját szervezetnél	149,00	0,00	0,00	0,00	70,00				34,00				50,00				303,00	0,00	0,00	0,00	303,00	0,00
<b>ab)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
<b>ac)</b>	Egyéb ellenőrzések	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	70,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00
<b>ba)</b>	Saját szervezetnél	70,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X		X		X		X		70,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00
<b>bb)</b>	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X		X		X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bc)</b>	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X		X		X		X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2024. november 28.

  
 Szemehyei Ágnes  
 belső ellenőrzési vezető

2025. évi munkaidő mérleg

2025. évi ellenőri napok levezetése	2 fő belső ellenőr
<b>Naptári napok száma</b>	<b>730</b>
Le: szombat - vasárnap	204
Le: fizetett ünnepek	22
<b>Törvényes munkanapok</b>	<b>504</b>
Le: betegszabadság	20
Le: fizetett szabadságok	71
<b>Ellenőri napok száma összesen</b>	<b>413</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, 2024. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2026. évi ellenőrzési terv elkészítése és a 2026. évi intézményi ellenőrzési terv bekérése, Képviselő-testületi anyag összeállítása)	50
Ellenőrzések végrehajtása	189
<b>Ellenőrzési tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>413</b>

ÖSSZESÍTETT 2025. évi munkanapok számítása

2025. év	Naptári napok száma	szombat és vasárnap (pihenőnap)	ünnap	munkanapok száma	megjegyzés
Január	31	8	1	22	január 1. újév
Február	28	8	0	20	
Március	31	9	1	21	március 15.
Április	30	8	2	20	április 18. Nagypéntek, április 21. Húsvét
Május	31	9	1	21	május 1.
Június	30	9	1	20	június 9. Pünkösd
I. félév	181	51	6	124	
Július	31	8	0	23	
Augusztus	31	10	1	20	augusztus 20.
Szeptember	30	8	0	22	
Október	31	8	1	22	október 23.
November	30	9	1	20	november 1.
December	31	8	2	21	december 25-26.
<b>2025. év összesen</b>	<b>365</b>	<b>102</b>	<b>11</b>	<b>252</b>	

Budapest, 2024. november 28.

  
Szemenyzi Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

2025. ÉVI KOCKÁZATELEMZÉS

sor- szám	Megnevezés	Kontroll- környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze- tetttség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2025. 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 / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	3	3	1	3	1	0	333	x			x
2.	Egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat költségvetésének tervezése, költségvetési határozat évközi módosítása, végrehajtása	2	5	4	1	5	5	0	0	151		x		
3.	Valamely nemzetiségi önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen az Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználása	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x			
4.	Az Újpesti Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	0	0	147			x	
5.	A Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen az Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználására	1	4	4	1	5	1	1	0	321	x			x
6.	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			
7.	Az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	1	0	347	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*			2025. 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				
8.	A Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	4	3	4	4	3	1	0	347	x			
9.	Nemzetiségi önkormányzatok alakulásának vizsgálata (alakuló ülés, szabályozók, együttműködési megállapodások, átadás-átvétel)	5	5	5	5	5	5	1	0	405	x			
10.	Nemzetiségi önkormányzatok alakulása (alakuló ülés, szabályozók, határidők betartása)	5	3	5	4	5	5	0,5	0	279		x		
11.	Önkormányzat és nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások	4	5	4	4	3	4	0,5	0	266		x		
12.	Közhasznú foglalkoztatáshoz nyújtott támogatás pályázási folyamata (Közhasznú foglalkoztatás)	2	4	0	0	5	4	0,5	0	208		x		
13.	Kommunikáció a különböző szervezeti egységek között. Információáramlás horizontálisan és vertikálisan. Ezek szabályozása. (ISMO)	2	3	0	5	5	4	0,5	0	228		x		
14.	Iratkezelési Szabályzat aktualizálása, aktualizáltsága (Ügyvitel)	4	0	4	3	5	5	1	0	329	x			
15.	Nemzetiségi önkormányzatok megalakulása, szabályozórendszer kialakítása	5	4	4	2	5	5	0,5	0	271		x		
16.	Munkaviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése, feladat átadás, megüresedett álláshelyek betöltése (Ügyvitel)	5	3	4	4	5	4	0	0	170		x		
17.	Iktatási és iratselejtezési feladatok végrehajtása (Ügyvitel)	5	4	4	3	4	4	0,5	0	266		x		
18.	Köztisztviselői kötelező képzési rendszer (Személyügy)	4	4	0	5	5	4	0	0	154		x		
19.	TÉR teljesítmény-értékelés (Személyügy)	4	4	4	4	5	4	0,5	0	272		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*			2025. 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				
20.	Rendkívüli munkavégzés elrendelése, elszámolása, nyilvántartása.	4	5	4	4	5	3	0	0	179	x		X	
21.	Home office engedélyezése, elszámolása, nyilvántartása	4	3	4	3	5	4	0	0	156	x			
22.	Közszolgálati jogviszony: kinevezés és megszüntetés	4	5	5	5	5	4	0,5	0	294	x			
23.	A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 15/2022. (IV. 28.) önkormányzati rendelete alapján megállapított támogatások hatósági eljárásának folyamat vizsgálata. (Szociális Osztály)	5	5	4	3	5	4	0,5	0	284	x			
24.	Talajterhelési díj kezelése, eljárása (Adóigazgatási Osztály)	4	4	0	4	5	2	0	0	142		x		
25.	Méltányossági eljárások (cég, magánszemély) (Adóigazgatási Osztály)	4	4	5	5	5	4	0,5	0	284	x			
26.	Utalások rendje (költségvetés, ügyfél, MÁK) (Adóigazgatási Osztály)	4	5	5	4	5	4	1	0	388	x			
27.	Felszámolási eljárásokban való részvétel (Adóigazgatási Osztály)	4	5	4	4	5	4	1	0	382	x			
28.	Hátralékok beszedésére irányuló tevékenység (Adóigazgatási Osztály)	4	4	4	4	3	3	0,5	0	253	x			
29.	Adó és értékbizonyítvány kiállításának eljárása (Adóigazgatási Osztály)	4	4	1	4	4	5	0	0	149		x		
30.	Bevételestervezés (Adóigazgatási Osztály)	3	5	5	2	4	4	0,5	0	260	x			
31.	Adóellenőrzés (Adóigazgatási Osztály)	4	5	4	4	5	5	0,5	0	285	x			
32.	Adó és értékbizonyítvány kiállításának eljárása (Adóigazgatási Osztály)	4	4	1	4	5	5	0	0	157	x			

57

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	Kules kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2025. 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				
33.	A PH SZMSZ 2024.10.01. napjával hatályba lépő, a szervezeti egységet érintő változásaival kapcsolatos feladatok elvégzése (pl.: munkaköri leírások aktualizálása, az osztály által használt formanyomtatványok aktualizálása, honlapon megjelenő információk frissítése stb.) (Igazgatási Osztály)	5	1	4	5	5	5	0	0	159	x			
34.	A PH SZMSZ módosítása alapján az Igazgatási Főosztály megszűnésével kapcsolatos feladatok. (Igazgatási Osztály)	5	0	4	5	5	3	0	0	143		x		
35.	Munkaviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése, feladat átadás, illetve nyugdíjba vonulás okán megüresedett álláshelyek betöltése, képzések biztosítása. (Igazgatási Osztály)	4	1	4	5	5	5	0,5	0	251	x			
36.	A szervezeti egység hatáskörébe tartozó feladatkörök közül egyes anyakönyvi ügyek, a birtokvédelmi, állattartási és állatvédelmi, lakcímrendezési és a hagyatéki ügyekben elérhető elektronikus időpont foglalási rendszer működése. (Igazgatási Osztály)	1	1	4	1	5	5	0	0	103		x		
37.	A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény szerinti változások aktualizálása a honlapon (hirdetmények kizárólag elektronikusan való feltöltése 2024. január 1. napjától) (Igazgatási Osztály)	5	0	5	0	5	5	0	0	125		x		
38.	2013. évi V. törvény Ptk. 2023. július 1. napjától hatályos módosítása az önkormányzatok törvényes öröklése vonatkozásában (Igazgatási Osztály)	5	0	4	1	5	5	0	0	125		x		

287



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*			2025. 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				
39.	Ügyfelek kiszolgálása, ügyfelelégedettség (Igazgatási Osztály)	0	0	5	1	5	4	1	0	288	x			
40.	Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége (utóellenőrzés)	3	4	0	4	0	1	1	0	291	x			
41.	Kötelezettségvállalások nyilvántartásának folyamata a szerződéskötéseknél, megrendeléseknél (előzetes fedezetvizsgálat, nyilvántartásba vétel, esetleges módosítások átvezetése, kötelezettségvállalások minősítése, zárása)	0	5	1	3	1	5	1	0	297	x			
42.	Államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszköz-átadás (nemzetiségi önkormányzatok tekintetében)	4	5	0	0	5	5	1	0	337	x			
43.	Államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszköz-átadás (gazdasági társaságok tekintetében)	4	5	0	0	5	5	0,5	0	237	x			
44.	Pénztárak ellenőrzése	0	4	0	0	3	4	0	0	76		x		
45.	Eszközellátottság	0	4	5	0	5	5	0,5	0	225	x			
46.	Eszközbeszerzés szükségessége	4	5	4	1	5	5	0,5	0	267	x			
47.	Informatikai oktatás, tájékoztatások eredményessége	2	5	5	4	5	5	1	0	375	x			
48.	Biztonságtudatosság felmérés a Polgármesteri Hivatal állományánál	0	4	5	4	5	5	0,5	0	249	x			
49.	Szoftverellátottság felülvizsgálata (elavulás)	1	5	4	0	5	4	0,5	0	234	x			
50.	Hálózati végpont ellátottság	1	5	5	4	5	5	0,5	0	267	x			
51.	Magas fluktuáció okai (Városüzemeltetési és Környezetvédelmi Osztály)	0	1	4	5	5	5	1	0	319	x			
52.	Be nem töltött/nem létező státuszok, így el nem látott feladatkörök (Városüzemeltetési és Környezetvédelmi Osztály)	0	0	4	5	5	2	1	0	300	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	Külső kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2025. 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				
53.	A vagyonyilvántartás (vagyontaszter) folyamatos vezetésének, az adatok hiteles rögzítésének, a nyilvántartások egyeztetésének folyamata (rendszerellenőrzés) (Vagyongazdálkodási Osztály)	3	5	5	4	5	5	0,5	0	283	x		X	
54.	A közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfeleltetése – utóellenőrzés (Vagyongazdálkodási Osztály)	5	4	5	4	1	4	1	0	354	x			
55.	Az Önkormányzati ünnepi megemlékezések, rendezvények	5	3	4	4	5	3	0,5	0	267	x			
56.	Ügyviteli iktatási kódok alkalmazásának szabályszerűsége	4	4	5	4	5	4	0	0	178	x			
57.	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 összhangja a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezésekkel (Lakásügyi Osztály)	5	4	4	4	5	4	0,5	0	280	x		X	
58.	„Informatikai Biztonsági Szabályzatnak való megfelelés” (utóellenőrzés)	4	5	5	5	2	5	0,5	0	273	x		X	
59.	Külsősök informatikai hozzáférése, kilépők hozzáférési jogosultságainak visszavétele	5	5	5	4	5	4	0,5	0	296	x		X	
60.	A vagyonyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	4	2	4	3	5	3	0,5	0	243	x			
61.	Ifjúsági, Sport és Művelődési Osztályon keresztül nyújtott támogatások	3	4	5	2	5	2	0	0	152	x			
62.	Szerződéskötések gyakorlata, szabályszerűsége	2	5	2	3	5	4	0,5	0	248	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*			2025. 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				
63.	Rendezvényszervezések folyamata és dokumentáltsága	4	0	0	0	5	1	1	0	275	x		X	
64.	Beruházások és azok üzemeltetésre átadása	4	4	5	3	5	5	0	0	175	x			
65.	Az Önkormányzat vagyongazdálkodása, a vagyonváltozások elszámolása, dokumentálása	4	4	4	5	5	5	0,5	0	281	x			
66.	A Szociális Osztály tekintetében az Újpesti Babaköszöntő Program bevezetéséről szóló 37/2011. (XII. 19.) önkormányzati rendeletben szabályozott támogatási rendszer működtetése, a támogatási csomagok jogosultak részére történő átadásának vizsgálata kiemelten a védőnői feladatellátás változására, az előirányzat tervezésére, valamint az adatvédelmi szabályok betartására.	2	2	2	0	5	2	1	0	294	x			
67.	Pénzügyi bizonylatok szabályszerűsége (Gazdasági Intézmény)	3	5	2	3	5	5	0,5	0	259	x			
68.	Az Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a szabályozottság vizsgálata, a társaság rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e.	5	2	5	0	5	3	1	0	339	x		X	
69.	Szervezeti és Működési Szabályzat jogszabályoknak való megfelelése (Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.)	3	5	2	3	5	5	0,5	0	259	x			
70.	Közérdekű adatok közzététele a honlapon (Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	2	4	3	5	5	0,5	0	257	x			
71.	Közbeszerzés és dokumentumai (Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	5	4	3	5	5	1	0	387	x			
72.	Szabályzatok megléte és megfelelése (UP Rendezvény és Program Kft.)	5	3	4	1	5	4	0,5	0	252	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*			2025. 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				
73.	Az Újpesti Egészségközpont házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Újpesti Egészségközpont)	5	2	0	0	5	2	0,5	0	206	x			
74.	Az Újpesti Egészségközpontnál a szabályozottság vizsgálata, a társaság rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e. (Újpesti Egészségközpont)	3	2	4	0	3	2	1	0	298	x			
75.	Közérdekű adatok közzététele a honlapon (Városgondnokság Kft.)	5	2	4	3	5	5	0,5	0	257	x			
76.	Közbeszerzés és dokumentumai (Városgondnokság Kft.)	5	5	4	3	5	5	0,5	0	287	x			
77.	Szállítói szerződések, teljesítésigazolások megfelelése, nyilvántartása (Városgondnokság Kft.)	4	4	4	3	5	4	0	0	166	x			
78.	Informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályozottságának és védelmének vizsgálata (Városgondnokság Kft.)	5	4	4	2	5	2	0,5	0	262	x			
79.	Kontrollkörnyezet kialakítottsága, integritás biztosítottsága (Városgondnokság Kft.)	5	4	4	5	5	5	0	0	189	x			
80.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok vizsgálata (Városgondnokság Kft.)	5	5	5	4	5	5	0	0	199	x			
81.	Pénzügyi és számviteli nyilvántartások vizsgálata, a 2024. évi beszámolót megalapozó nyilvántartások a beszámoló elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, illetve az analitikus és főkönyvi könyvelés közötti összhang biztosított-e. (Városgondnokság Kft.)	5	5	5	4	5	5	0,5	0	299	x			

57

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*			2025. 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				
82.	A közérdekből nyilvános adatok honlapon történő közzététele (UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	0	3	2	4	5	0	0	109		x		X
83.	Az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága által támogatott szervezetek bérleti díj kedvezményei (UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	5	0	0	0	5	1	0	297	x			
84.	Az Önkormányzat Népjóléti Bizottsága által jóváhagyott lakáscserék eredményezte panaszok (UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	0	3	1	5	5	0	0	111		x		
85.	Szervezeti struktúra hatékonyságának vizsgálata (UPP Zrt.)	1	1	4	5	4	5	0	0	119		x		
86.	Gazdasági Intézmény és a hozzá tartozó intézmények feladatmegosztása megállapodás szerinti végrehajtása	3	4	3	2	5	4	0	0	146		x		

Az adható pontszámok (a min-max közötti értékek) tapasztalati úton megállapítva az alábbiak szerint:

Kontrollkörnyezet (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 merült fel észrevétel=0.

Összettség: más (rész)folyamatokkal sok határfelülete van, több szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz=5; egyszerű, jelentősebb illeszkedés nélkül=0.

Kulcskockázat esetében =1, kiemelt terület esetén =0,5, egyébként =0.

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

Kockázati kategória\*

0-150

151-300

301-905

Alacsony

Közepes

Magas

Budapest, 2024. november 28.



Szemehyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2025. 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.	Rendkívüli munkavégzés elrendelése, elszámolása, nyilvántartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a rendkívüli munkavégzés elrendelési, elszámolási, nyilvántartási rendjének szabályozása megtörtént-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. A rendkívüli munkavégzés elrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának gyakorlata megfelel-e a jogszabályokban, belső szabályozókban leirtaknak.	szabályszerűségi	2024. év	Ellenőrzés gyakorisága, kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, stratégiai hatás, kulcskockázat. A rendkívüli munkavégzés szabályozottsága nem megfelelő, az elrendelés, elszámolás vagy nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi és belső előírásoknak.	Személyügyi Osztály	2025. I. félév	20
2.	Az Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály által végrehajtott rendezvényszervezések folyamata, rendszere és dokumentáltsága	Az ellenőrzés célja annak feltárása és megállapítása, hogy az Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály által végrehajtott rendezvények szervezése miként történik, milyen rendszer került kialakításra a rendezvényszervezések területén, illetve a folyamat dokumentáltsága megfelel-e a jogszabályokban, belső szabályozókban meghatározottaknak.	rendszerellenőrzés	2024. év	Ellenőrzés gyakorisága, kontrollkörnyezet, kulcskockázat. A rendezvényszervezés folyamata, illetve annak dokumentáltsága nem felel meg a jogszabályi és belső előírásoknak.	Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály	2025. I. félév	20
3.	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 összhangja a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezésekkel	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az állami támogatással épült, nyugdíjasházban lévő, munkaviszonyhoz kötődő bérbeadás esetében a bérbeadói jogok gyakorlása, valamint a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezések összhangban állnak-e.	szabályszerűségi	2025. év	Kontrollkörnyezet, ellenőrzés gyakorisága, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, stratégiai hatás, összetettség. Az állami támogatással épült, nyugdíjasházban lévő, munkaviszonyhoz kötődő bérbeadás esetében a bérbeadói jogok gyakorlása, valamint a 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott hasznosításra vonatkozó rendelkezések nincsenek összhangban.	Lakásügyi Osztály	2025. I. félév	30

**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)
4.	Az Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e.	rendszerellenőrzés	2025. év	Összettség, kontrollkörnyezet, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. Az Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenysége, működési rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.	2025. I. félév	20
5.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok rendelkeznek-e a beszerzések rendjét szabályozó belső szabályozókkal, azok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a beszerzések bonyolítása szabályszerűen valósul-e meg.	szabályszerűségi	2025. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális hatás, összetettség. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok nem rendelkeznek a beszerzések rendjét szabályozó belső szabályozókkal, azok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a beszerzések bonyolítása nem szabályszerűen valósul meg.	Beszerzési és Projektkontrolling Iroda, érintett szervezeti egységek	2025. II. félév	29
6.	A Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználására	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználására.	pénzügyi	2024. év	Pénzügyi hatás, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodása, az Önkormányzattól kapott finanszírozás felhasználása nem testületi döntésen alapult. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak.	Gazdasági Főosztály; Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	2025. II. félév	20
7.	A vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetésének, az adatok hiteles rögzítésének, a nyilvántartások egyeztetésének folyamata (Vagyongazdálkodási Osztály)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) vezetése folyamatos-e, az adatok rögzítése, a nyilvántartások egyeztetésének folyamata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszerellenőrzés	2024-2025. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése, az adatok hiteles rögzítése, a nyilvántartások egyeztetésének folyamata nem felel meg a jogszabályi és belső előírásoknak.	Vagyongazdálkodási Osztály, Pénzügyi és Számviteli Osztály	2025. II. félév	20
8.	Informatikai hozzáférés, kilépők hozzáférési jogosultságainak visszavétele	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az informatikai hozzáférések szabályozottsága, illetve a kilépők hozzáférési jogosultságainak visszavétele megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszerellenőrzés	2025. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség, kulcskockázat. Az informatikai hozzáférési jogosultságok beállítása, illetve a kilépők hozzáférési jogosultságainak visszavétele és nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi és belső előírásoknak.	Informatikai Osztály	2025. II. félév	16

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.	Informatikai Biztonsági Szabályzatnak való megfelelés (utóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2023. évben végrehajtott „Informatikai Biztonsági Szabályzatnak való megfelelés” tanácsadó tevékenység során tett javaslatok alapján milyen intézkedések kerültek végrehajtásra, az Informatikai Biztonsági Szabályzatnak megfelelő-e a működés.	utóellenőrzés	2025. év	Funkcionális hatás, stratégiai hatás, pénzügyi hatás, kontrollkörnyezet, összetettség, kulcskockázat. Az Informatikai Biztonsági Szabályzatnak nem felel meg a működés.	Informatikai Osztály	2025. II. félév	14
<b>Tervezett ellenőrzés</b>								<b>189</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>								<b>70</b>

Budapest, 2024. november 28.

Készítette:

  
Szemenyei Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

A 2025. évi ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

  
dr. Moldván Tünde  
Jegyző