



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

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

☎: 435-9000
☎: 230-0171

✉: gi@ujpestgi.hu

Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság	
2025 NOV 26.	
Törzsszám: KP/44793-3/2025	Melléklet
Hírási szám:	

Iktatószám: GI-672 /2/2025

**A Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézményének
2026. évi belső ellenőrzési terve**

Jóváhagyta:



Dr. Varga Zsolt
igazgató

Időbélyeg szerint

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 2026. 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 foglalkoztatotti jogviszonyban egy fő látja el. A belső ellenőr 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 Gazdasági Intézménye (továbbiakban: GI) és a GI ellátási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (továbbiakban: ellátási körébe tartozó intézmények) belső ellenőrzésére vonatkozóan a 2025-2028-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 2026. évi belső ellenőrzési tervre a 2025-es 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 nyomkövetése, 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 2026. évben a terv 6 db ellenőrzés lebonyolításával (1 db utóellenőrzés, 1 db informatikai ellenőrzés, 3 rendszer ellenőrzés, 1 db szabályszerűségi ellenőrzés), összességében 61 ellenőri nap igénybevételével számol, valamint az éves

2025. évi belső ellenőrzési terv

tervben soron kívüli ellenőrzésre 5 nap, illetőleg tanácsadói feladatokra 5 nap került számbavételre. Az 71 ellenőri nap külső ellenőrzési kapacitással számolt.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi kötelező mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv

Kelt: Budapest, időbélyeg szerint

.....
Kisgergely István
belső ellenőr

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye - 2026. évi belső ellenőrzési tervéhez

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		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) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)		1,00	0,00	1,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
1.	Gazdasági Intézmény	1,00		1,00		81,00						81,00	0,00
												0,00	0,00
												0,00	0,00
												0,00	0,00

Budapest, időbélyeg szerint

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre 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 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

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

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)	66,00	0,00		0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv összesen (a+b)	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	66,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
1. Gazdasági Intézmény	66,00	0,00		0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	49,00	0,00		0,00	5,00				5,00				5,00				64,00	0,00	0,00	0,00	64,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	12,00	0,00		0,00													12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
81,00	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
81,00	0,00
0,00	0,00
64,00	0,00
12,00	0,00
0,00	0,00
5,00	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
0,00	0,00
0,00	0,00

Budapest, időbélyeg szerint

- 1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2026. 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.	A belső ellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása	Annak ellenőrzése, hogy a korábban hozott javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e?	utóellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2025. gazdasági év	2025. évi intézkedési tervek	Utóellenőrzésben érintett területek	I. félév	8
2.	Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó adatszolgáltatás ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az óvodák adatszolgáltatása szabályszerű volt-e?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2025. gazdasági év	Kockázatelemzés	GI és Intézmények	I. félév	12
3.	Étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások	Annak vizsgálata, hogy az ételallergia, intolerancia és egyéb ételérzékenységek lejelentése, nyilvántartása megfelelően történt-e?	rendszer ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2025. gazdasági év	NÉBIH ellenőrzési jegyzőkönyvek	GI, Óvodák és Bölcsődék	I. félév	10
4.	Óvodák játszótereinek biztonsági előírásai	Annak vizsgálata, hogy az Óvodák a játékok, játszóterek állapotára vonatkozó műszaki, biztonsági előírásait betartják-e?	rendszer ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2025. gazdasági év	Kockázatelemzés	GI és Óvodák	II. félév	10

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2026. 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)
5.	Információ-kommunikáció	Annak vizsgálata, hogy a GI és az Intézmények közötti kommunikáció megfelelő volt-e? Biztosította-e a hatékony, szabályszerű munkavégzést?	rendszer ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2025. gazdasági év	Kockázatelemzés	GI, Intézmények	II. félév	11
6.	Informatikai rendszerek és azok kezelése	Annak vizsgálata, hogy az informatikai rendszerek használata megfelelő volt-e	informatikai ellenőrzés	2025. gazdasági év	Kockázatelemzés	GI	II. félév	10
7.	soronkívüli ellenőrzés	szükség esetén						
Megjegyzés: -								
Tervezett belső ellenőrzés összesen								61
Soron kívüli ellenőrzés								5
Tanácsadói tevékenység								5
Mindösszesen								71

Budapest, időbélyeg szerint

Készítette:

.....
Kisgergely István
belső ellenőr

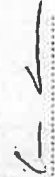
Jóváhagyta:

.....
Dr.Varga Zsolt
igazgató

4. tábla

A GI Ellátási és Üzemeltetési Osztály kockázatelemzése 2026. 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>		
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	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6				
Az elért pont											
költségvetési tervezése	9	6	10	4	6	6	6	47	K ov.		
élelmzés	9	6	10	4	6	6	6	47	K élelmzési ca.		
közbeszerzések előkészítése	6	12	5	4	6	15	4	50	K ov.		
karbantartási feladatok ellátása	6	6	10	4	6	15	6	53	K műhely vezető		
autóbusz üzemeltetése	6	6	5	4	4	15	6	51	A gépkocsivezetők		
informatikai feladatok ellátása	6	12	10	4	4	12	4	52	K informatikus		
eszköz és anyagbeszerzés	6	6	5	4	4	12	4	41	A ov.		
eszközök selejtezésének bonyolítása	6	6	5	4	6	15	4	46	A ov.		

Budapest, 2025. október 15.


 Székely János

A GI Igazgatóság kockázatelemzése 2026. 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 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			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
Az elért pont										
Munka és tűzvédelmi oktatás	3	6	5	4	6	15	4	43	A	Humánpolitikai üi.
Jogi ügyek intézése során a küldemények átvétele	6	6	5	4	6	15	4	46	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok kezelése	3	6	5	4	6	15	2	41	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok postázása	3	6	5	4	6	15	4	43	A	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylése	3	12	5	4	6	15	2	47	A	ellátási és üzemeltetési ov.
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylés jóváhagyása	3	12	5	4	6	15	2	47	A	ellátási és üzemeltetési ov.
Központi iktatás, postázás során a beérkező küldemények kezelése	3	6	5	4	6	15	4	43	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során iratkiadás	3	6	5	4	6	15	4	43	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során ügyirat postázása	3	6	5	4	6	15	4	43	A	felelős vezető, titkárságvezető
Iratok központi irattárba történő elhelyezése	3	6	5	4	6	15	2	41	A	iktató felelős ügyintéző
Iratok selejtezése	3	6	5	4	6	15		41	A	igazgató titkárságvezető, ellátási és üzemeltetési ov.



A Közgazdasági Osztály kockázatelemzése 2026. 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 magas közepes alacsony	felelős
Kockázati tényező terjedelme	1-5	3-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-3			
Súlyozás	3	6	5	4	2	3	2			
Ponthatár	3-15	18-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
Az elért pont										
Költségvetés, előkészítése, tervezése, végrehajtása	3	6	5	4	2	9	6	35	K	gazdasági igazgató
Pénzellátás és pénzgazdálkodás biztosítása	3	6	5	4	2	15	4	39	K	gazdasági igazgató
Gazdálkodási keretek kezelése, nyilvántartása, elszámolása	3	6	5	4	2	15	4	39	K	gazdasági igazgató
Számviteli és pénzügyi rend meghatározása	3	6	5	4	2	15	6	41	K	gazdasági igazgató
A bizonylati és számviteli rend kialakítása, betartatása, ellenőrzése	3	12	5	4	2	6	6	38	K	gazdasági igazgató
Statistikai és egyéb adatszolgáltatások elkészítése	3	12	5	4	2	15	6	47	M	gazdasági igazgató
Bevételek előírása, nyilvántartása, beszédése, jogi eljárások kezdeményezése	3	6	5	4	2	12	6	38	K	gazdasági igazgató
A költségvetési előirányzatok vezetése, módosításukra, változtatásukra javaslattetelek készítése, jóváhagyás utáni átvezetése, rendezése	3	12	5	4	2	15	2	43	A	gazdasági igazgató
Intézmények pályázatainak nyilvántartása és pénzeszközöknek elkülönített kezelése	3	12	5	4	2	15	6	47	A	gazdasági igazgató


 Csönggrádi Utassy Kinga
 gazdasági igazgató

3. tábla

Banki elszámolások, kifizetések és bevételek bonyolítása, bankszámla bizonylatoknak kezelése, likviditási helyzet napi figyelése	3		6	5	4	2	15	2	37	K	gazdasági igazgató
Főpénztár működítése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi-ellátmányának elszámolása és kiegészítése, évi végi elszámoltatása	3	12		5	4	2	15	2	43	K	gazdasági igazgató
Adózással kapcsolatos feladatok ellátása és határidőre történő árutalása a NAV felé, önellenőrzés elvégzése és pótbevallás elkészítése	3	12		5	4	2	9	6	41	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 számadási nyomatványok kezelése és kiadása, elszámolása	3	6		5	4	2	12	2	34	A	gazdasági igazgató
Munkafolyamataiba épített ellenőrzés fogantatása a Gazdasági Intézmény mindenmennyiségű 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


Csongrádi-Urassy Kinga
gazdasági igazgató

A GI Műszaki Osztály kockázatelemzése 2026. 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 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			
Ponthatár	3-15	6-30	5-25	4-20	2-10	3-15	2-6			
Az elért pont										
karbantartási és felújítási tervvezet készítése	6	6	5	4	2	15	4	42		osztályvezető
épület felújítások előkészítése, bonyolítása	6	6	10	8	2	9	6	47		műszaki ellenőr
épület karbantartások előkészítése, bonyolítása	3	6	5	4	2	9	6	35		műszaki ellenőr
gépek, berendezések felújításának előkészítése, bonyolítása	-	-	-	-	-	-	-	-		műszaki ellenőr
gépek, berendezések karbantartásának előkészítése, bonyolítása	6	6	5	4	2	15	4	42		műszaki ellenőr
játszóeszközök biztonsági felügyeletének szervezése, bonyolítása	3	6	5	4	2	15	4	39		osztályvezető
energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítése, könyvelésre, továbbszámolásra történő előkészítése	6	6	10	4	4	15	6	51		csoportvezető
pályázatok, közbeszerzések szakmai anyagainak előkészítése	6	6	10	4	2	15	6	49		osztályvezető

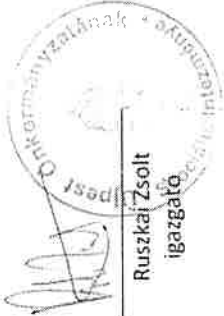
2025.10.15.



Újpest Önkormányzatának Szociális Intézménye kockázatelemzése 2026. 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	10	6	6	8	12	2	4	48	A	int. vez.
Humán erőgazdálkodás	5	6	12	8	8	2	6	47	A	int. vez.
készpénzkezelés / zsebpénz	5	6	12	4	8	4	6	45	A	int. vez.
Vagyongazdálkodás/ eszközbeszerzés, letárolás, selejtezés	5	6	12	4	8	2	4	41	A	int. vez.
Eszközbeszerzés	5	6	6	4	8	2	6	37	A	int. vez.
Iratkezelés	5	6	12	4	8	2	4	41	A	int. vez.
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	6	12	4	12	2	4	45	A	int. vez.
Gépjárművek üzemeltetésének rendje	5	6	6	4	8	4	4	37	A	int. vez.

Budapest, 2025.10.15.



Ruszkai Zsolt
igazgató