Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

Budapest Főváros IV. Kerület
Újpest
Polgármesteri Hivatal
ÜgyviteliOsztály

2026 NOV 16.
KP/43336-4/2026

Sorszám:	Melléklet:
Előirat száma:	

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat

Polgármesteri Hivatala

2027. évi ellenőrzési terve, annak mellékletei, valamint a

2027. évi ellenőrzési tervet alátámasztó

kockázatelemzés

Készítette:

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra Képviselő-testület elé terjesztette:

Dr. Gácsi Anett Erzsébet
Jegyző

Budapest Főváros IV. kerület POLGÁRMESTERI HIVATAL 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 szervi, 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 2027. 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 2027. 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 2027. évi ellenőrzési terv 5. mellékleteként kerül bemutatásra, mely alapján:

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

1. Vagyongazdálkodási feladatok végrehajtása
2. Beszerzési feladatok végrehajtása
3. Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása
4. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
5. Városüzemeltetési feladatok végrehajtása
6. Szociális feladatok ellátása
7. Jogi tevékenység

8. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás
9. Költségvetési feladatok végrehajtása
10. Személyügyi feladatok
11. Gazdasági társaságok szabályozottsága

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

1. Informatikai tevékenység
2. Pénzügyi és számviteli feladatok
3. A számviteli előírások betartása
4. Lakásügyi feladatok
5. Projektkontrolling feladatok végrehajtása
6. Adóigazgatási feladatok végrehajtása
7. Humánerőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
8. Rendészeti feladatok
9. Igazgatási feladatok ellátása
10. Ifjúsági, sport, művelődési, civil és egyházi feladatok szabályozottsága
11. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
12. Köztisztviselői teljesítményértékelés
13. Bizonylati és okmányfegyelem

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

1. Ügyviteli tevékenység
2. Anyakönyvi 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 2027. évben a szabadságokkal, betegszabadságokkal csökkentett munkanapok száma volt.

A belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságának növelése, valamint a szervezet növekedéséből adódó fokozott ellenőrzési igények kiszolgálása érdekében a belső ellenőrzési egység létszámának bővítése – a Polgármesteri Hivatal összengedélyezett létszámának változása nélkül – válik szükségessé a tervezési időszakban. A jelenlegi 2 fős állományi létszám 4 főre tervezett emelését indokolja, hogy a 4 főre történő bővüléssel növelhető az ellenőrzési napok száma, ezáltal a belső ellenőrzés mélyebb és átfogóbb vizsgálatokat tud lefolytatni a kritikus folyamatokban.

A megnövelt erőforrás lehetővé teszi, hogy a kötelező bizonyosságot adó (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-) ellenőrzések mellett a belső ellenőrzés fokozottabb hangsúlyt fektessen a támogató tanácsadó tevékenységre. Ez közvetlenül elősegíti a belső kontrollok fejlesztését, a gazdaságossági és hatékonysági szempontok érvényesülését.

2027. évi ellenőri napok levezetése 4 fő belső ellenőr (1 fő belső ellenőrzési vezető és 3 fő belső ellenőr) tekintetében:

Megnevezés	**Napok száma**
Naptári napok száma	**1460**
Le: szombat - vasárnap	400
Le: fizetett ünnepek	48
Törvényes munkanapok	**1012**

Megnevezés	Napok száma
Le: betegszabadság	60
Le: fizetett szabadságok	148[1]
Ellenőri napok száma összesen	**804**

Az ellenőri napok tervezett felhasználása:

Tevékenység megnevezése	Tervezett ellenőri nap	Arány
Bizonyosságot adó (ellenőrzési) tevékenység	425	52,86 %
Soron kívüli vizsgálatok {Bkr. 31. § (4) bekezdés j)) pontjának megfelelően}	109	13,56 %
Tanácsadó tevékenység {Bkr. 31. § (4) bekezdés i)) pontjának megfelelően}	165	20,52 %
Továbbképzés, képzés	40	4,98 %
Egyéb tevékenység (többek között adminisztrációs tevékenység; Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, módosítása, önértékelési kérdőív kitöltése; 2026. évi ellenőrzési beszámoló elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2028. évi belső ellenőrzési terv elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása) {Bkr. 31. § 4. bekezdés l)) pontjának megfelelően}	65	8,08 %
Összesen:	**804**	**100 %**

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 2027. évi tervben – a korábbi időszakban tapasztaltak alapján – mindkét tevékenység esetében ennek megfelelő mértékű (soron kívüli: 13,56 %, tanácsadó tevékenység: 20,52 %) a tervezett kapacitás aránya.

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

[1] A 2026. évről áthozott és 2027. évi szabadságokat is tartalmazza 1 fő esetében.

Prioritások

A 2027. 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 2027. évi ellenőrzési tervnek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

- Vagyongazdálkodási feladatok végrehajtása
- Szociális, gyermekvédelmi és gyámügyi feladatok ellátása
- Városüzemeltetési feladatok végrehajtása
- Beruházási feladatok végrehajtása
- Gazdasági társaságok szabályozottsága
- Beszerzési feladatok végrehajtása
- Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása
- Költségvetési feladatok
- Személyügyi feladatok

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:

- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége.
- A közterület-használat engedélyezési, nyilvántartási és díjbeszedési folyamatainak ellenőrzése.
- Rendkívüli munkavégzés elrendelése, elszámolása, nyilvántartása.
- Lakossági megkeresésekkel, bejelentésekkel kapcsolatos teljeskörű ügyintézés, határidőben történő reagálás a Városüzemeltetési Főosztályon.
- Követelés behajtás szabályozottságának és a jogi folyamatok végrehajtásának utóellenőrzése.
- Önkormányzati intézményekhez kapcsolódó beruházások, felújítások lebonyolítása egy kiválasztott beruházás, felújítás vizsgálatával.
- Munkaruha juttatás és ruházati költségtérítés kifizetés, elszámolás, nyilvántartás szabályszerűsége.
- 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 rendelet alapján megállapított támogatások hatósági eljárásának folyamat vizsgálata.

Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő **gazdasági társaságok** irányító szervi (tulajdonosi), továbbá az Önkormányzat irányítása és felügyelete alatt álló **költségvetési szerv** ellenőrzései **tekintetében:**

- Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága.
- Az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága.
- Az UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása.
- Az Újpesti Egészségközpont 2026. évi költségvetési beszámolójában kimutatásra került maradvány szabályszerűségi ellenőrzéséről.

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

- Az Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.
- Az Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.

- Az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.

A 2027. 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.melléklet tartalmazza.

A 2027. évi ellenőrzési tervet alátámasztó mellékletekben saját szervezetnél tervezett ellenőrzésként a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, a Nemzetiségi Önkormányzatoknál, az irányított szervezeteknél tervezett ellenőrzésként a gazdasági társaságoknál és az irányítás és felügyelet alatt álló költségvetési szervi ellenőrzések kerülnek kimutatásra.

Mellékletek:

1. melléklet: Létszám és erőforrás – 2027. évi terv
2. melléklet: Ellenőrzések – 2027. évi terv
3. melléklet: Tevékenységek – 2027. évi terv
4. melléklet: 2027. évi munkaidő mérleg
5. melléklet: 2027. évi kockázatelemzés
6. melléklet: Belső ellenőrzési munkaterv 2027. évre

Budapest, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás - 2027. 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**		**804,00**		**0,00**		**0,00**		**804,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**804,00**		**0,00**		**0,00**	

Budapest, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

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

2. számú melléklet

Ellenőrzések - 2027. 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	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	7,00	**0,00**	180,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	60,00	**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	165,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	7,00	**0,00**	180,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	60,00	**0,00**	0,00	**0,00**	5,00	**0,00**	165,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa)	Saját szervezetnél	5,00		128,00				1,00		35,00				4,00		130,00									
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	2,00		52,00				1,00		25,00				1,00		35,00									
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
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**
ba)	Saját szervezetnél																								
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																								
bc)	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	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	15,00	**0,00**	534,00	**0,00**	0,00	**0,00**	534,00	**0,00**
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	15,00	**0,00**	425,00	**0,00**	0,00	**0,00**	425,00	**0,00**
aa)	Saját szervezetnél							1,00		20,00				11,00	**0,00**	313,00	**0,00**	0,00	**0,00**	313,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)													4,00	**0,00**	112,00	**0,00**	0,00	**0,00**	112,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
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**	109,00	**0,00**	0,00	**0,00**	109,00	**0,00**
ba)	Saját szervezetnél													0,00	**0,00**	109,00	**0,00**	0,00	**0,00**	109,00	**0,00**
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként 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, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

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

3. számú melléklet

Tevékenységek - 2027. 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	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	534,00	**0,00**	0,00	**0,00**	165,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**0,00**	0,00	**0,00**	65,00	**0,00**	0,00	**0,00**	**804,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**804,00**	**0,00**
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	425,00	**0,00**	0,00	**0,00**	165,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	**0,00**	0,00	**0,00**	65,00	**0,00**	0,00	**0,00**	695,00	**0,00**	0,00	**0,00**	695,00	**0,00**
aa)	Saját szervezetnél	313,00	**0,00**	0,00	**0,00**	165,00				40,00				65,00				583,00	**0,00**	0,00	**0,00**	583,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	112,00	**0,00**	0,00	**0,00**													112,00	**0,00**	0,00	**0,00**	112,00	**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 (ba+bb+bc)	**109,00**	**0,00**	0,00	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**	109,00	**0,00**	0,00	**0,00**	109,00	**0,00**
ba)	Saját szervezetnél	109,00	**0,00**	0,00	**0,00**													109,00	**0,00**	0,00	**0,00**	109,00	**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**
bc)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Budapest, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

4. számú melléklet

2027. évi munkaidő mérleg

2027. évi ellenőri napok levezetése	4 fő belső ellenőr
Naptári napok száma	**1460**
Le: szombat - vasárnap	**400**
Le: fizetett ünnepek, pihenő napok	**48**
Törvényes munkanapok	**1012**
Le: betegszabadság	**60**
Le: fizetett szabadságok	**148**
Ellenőri napok száma összesen	**804**

Soron kívüli ellenőrzés (10%-20%)	109
Tanácsadás	165
Továbbképzés (belső ellenőri + egyéb továbbképzés)	40
Egyéb tevékenység (pl.: adminisztrációs tevékenység; ellenőrzési kézikönyv, önértékelési kérdőív kitöltése, felkészülés az ellenőrzésre, 2026. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése, Képviselő-testületi anyag összeállítása; 2028. évi ellenőrzési terv elkészítése és a 2028. évi intézményi ellenőrzési terv bekérése)	65
Ellenőrzések végrehajtása	425
Ellenőrzési tevékenység kapacitásigénye	**804**

ÖSSZESÍTETT 2027. évi munkanapok számítása

2027. év	Naptári napok száma	szombat és vasárnap (pihenőnap)	ünnep, pihenőnap	munkanapok száma	megjegyzés
Január	31	10	1	20	január 1. újév
Február	28	8	0	20	
Március	31	8	3	20	március 15., március 26. Nagypéntek, március 29. Húsvét
Április	30	8	0	22	
Május	31	9	2	20	május 1. (szombat), május 17. Pünkösd
Június	30	8	0	22	
I. félév	181	51	6	124	
Július	31	9	0	22	
Augusztus	31	9	1	21	augusztus 20.,
Szeptember	30	8	0	22	
Október	31	9	1	21	október 23. (szombat)
November	30	8	1	21	november 1.
December	31	6	3	22	december 24-25-26.
2026. év összesen	**365**	**100**	**12**	**253**	

Budapest, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

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

5. számú melléklet

2027. ÉVI KOCKÁZATELEMZÉS

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
1.	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Törvény 67/A §-a alapján megállapított hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapításának vizsgálata. (Szociális Osztály)	4	1	3	5	5	2	1	0	336	x			
2.	Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény szerinti tevékenységet végző orvosokra érkező panaszok kivizsgálásának folyamata (Szociális Osztály)	4	0	3	4	5	2	1	0	320	x			
3.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szociális Osztályán ügyiratkezelés előírásainak vizsgálata (Szociális Osztály	3	1	3	3	5	2	0	0	116			x	
4.	A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 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	1	0	384	x			**X**
5.	A Képviselő-testületi és bizottsági ülések anyagainak előkészítése, sokszorosítása, kiküldése, az ülések lebonyolítása. (Jegyzői Titkárság)	5	3	3	3	2	4	0	0	134		x		
6.	Informatikai eszközök beszerzése (Informatikai Osztály)	3	5	4	4	3	3	0	0	155		x		
7.	Szoftverállomány beszerzése (Informatikai Osztály)	3	5	4	4	3	3	0	0	155		x		
8.	Információbiztonsági szabályzat felülvizsgálata (Informatikai Osztály)	4	5	5	5	2	5	0	0	173		x		
9.	Beérkező, szállítói számlák kezelése, feldolgozása (Pénzügyi és Számviteli Osztály)	5	5	4	4	5	4	0,5	0	290		x		
10.	Nemzetiségi Önkormányzatok 2026. évi gazdálkodásának ellenőrzése, különösen az Önkormányzattól kapott finanszírozások felhasználása (Pénzügyi és Számviteli Osztály)	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
11.	Kötelezettségvállalás, érvényesítás, teljesítési igazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége (Pénzügyi és Számviteli Osztály)	5	4	3	4	4	3	1	0	363	x			X
12.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal/ Nemzetiségi önkormányzat pénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	5	5	4	4	1	4	0,5	0	258		x		
13.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal / nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása	5	4	3	3	1	3	1	0	333	x			
14.	A szervezeti egység hatáskörébe tartozó feladatköröket szabályozó jogszabályok változásaival kapcsolatos feladatok elvégzése (pl.: munkaköri leírások aktualizálása, az osztály által használt formanyomtatványok aktualizálása, honlapon megjelenő információk frissítése stb. (Igazgatási Osztály)	5	3	3	3	5	4	0	0	158		x		
15.	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)	3	2	4	2	5	5	0	0	135			x	
16.	Ipar és kereskedelmi ügyekben közigazgatási bírság jogszabályi előíráson alapuló megállapítása, a NAV általi végrehajtás, a Pénzügyi és Számviteli Osztályra befolyása, behajtása (Igazgatási Osztály)	4	4	3	3	4	4	0	0	152		x		
17.	Állatvédelmi ügykörben állatvédelmi bírság jogszabályi előíráson alapuló megállapítása, a NAV általi végrehajtás, a Pénzügyi és Számviteli Osztályra befolyása, behajtása (Igazgatási Osztály)	4	4	3	3	4	4	0	0	152		x		
18.	A birtokvédelmi ügykörben a határozat végrehajtásának foganatosítása során jogszabályi keretek között a végrehajtási bírság összegének megállapítása, a Pénzügyi és Számviteli Osztályra befolyása, behajtása. (Igazgatási Osztály)	4	4	3	3	4	4	0	0	152		x		
19.	Ügyfelek kiszolgálása, ügyfélelégedettség (Igazgatási Osztály)	3	3	4	3	5	3	0	0	145			x	

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
20.	Leterheltség, kapacitás- és létszámhiány (Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály)	3	3	3	2	3	3	0	0	117			x	
21.	A feladatellátás tárgyi feltételei,munkakörnyezet (Ifjúsági, Sport, Művelődési és Oktatási Osztály)	3	4	5	4	3	3	0	0	151		x		
22.	Az Újpesti Egészségközpont 2026. évi költségvetési beszámolójában kimutatásra került maradvány szabályszerűségi ellenőrzéséről	4	4	4	3	4	4	1	0	358	x			**X**
23.	Az Újpesti Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	2	3	0,5	0	247		x		
24.	Az Újpesti Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
25.	Az Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	1	0	363	x			**X**
26.	A Bp. IV. Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	3	3	0,5	0	255		x		
27.	Az Újpesti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
28.	Az Újpesti Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
29.	Az Újpesti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
30.	Az Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	5	3	1	0	371	x			**X**
31.	Az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	5	3	1	0	371	x			**X**
32.	Az Újpesti Szerb Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
33.	Az Újpesti Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
34.	Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	5	4	3	4	4	3	0,5	0	263		x		
35.	Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	5	2	5	0	5	3	1	0	339		x		**X**
36.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	5	2	5	0	5	3	1	0	339	x			**X**
37.	Az Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága (Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	2	5	0	5	3	1	0	339	x			

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
38.	Beszerzési eljárások ellenőrzése - szabályzat megléte, annak betartása az eljárások folyamán. (Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.)	5	5	4	4	4	3	0,5	0	279		x		
39.	Lakossági megkeresésekkel, bejelentésekkel kapcsolatos teljeskörű ügyintézés, határidőben történő reagálás a Városüzemeltetési Főosztályon	4	4	4	3	4	4	1	0	358	x			**X**
40.	Az Újpesti Egészségközpont házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Újpesti Egészségközpont)	5	4	4	4	5	4	0	0	180		x		
41.	Az Újpesti Egészségközpontnál a szabályozottság vizsgálata, a társaság rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e. (Újpesti Egészségközpont)	5	5	4	4	3	4	0	0	174		x		
42.	Gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és egészségügyi fogyóanyagok beszerzésének, nyilvántartásának és felhasználásának szabályszerűsége (Újpesti Egészségközpont)	4	4	4	3	4	4	0	0	158		x		
43.	Adatvédelmi és betegadat-kezelési folyamatok, valamint személyes és egészségügyi adatokhoz való hozzáférések szabályozottsága (Újpesti Egészségközpont)	4	3	4	4	4	4	0	0	154		x		
44.	Informatikai rendszerekhez és egészségügyi nyilvántartásokhoz való hozzáférési jogosultságok kezelése, megszüntetése és felülvizsgálata (Újpesti Egészségközpont)	5	3	4	4	3	4	0	0	154		x		
45.	Újpest Gazdasági Intézmény által az Óvodák részére megfogalmazott, gazdálkodással összefüggő kérések határidőben történő megvalósulása és azok hatása a GI működésére (Gazdasági Intézmény)	4	4	5	5	4	4	0	0	176		x		
46.	Pénzügyi bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése. (Gazdasági Intézmény)	4	5	4	1	4	4	0,5	0	256		x		
47.	Közbeszerzési eljárások a Kezdeményező szervezeti egységnél (Beszerzési és Projektkontrolling Iroda)	5	5	4	3	5	4	0,5	0	284		x		
48.	Projektkontrolling az UPP Zrt.-nél (Beszerzési és Projektkontrolling Iroda)	5	5	4	3	5	4	0,5	0	284		x		

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
49.	Programok, projektek szervezése, lebonyolítása (Idősügyi Kabinet)	5	3	4	4	4	3	0	0	159		x		
50.	Rendkívüli munkavégzés elrendelése, elszámolása, nyilvántartása	5	5	4	4	5	3	1	0	387	x			X
51.	Talajterhelési díj kezelése, eljárása (Adóigazgatási Osztály)	5	5	3	4	5	2	0,5	0	278		x		
52.	Méltányossági eljárások (cég, magánszemély) (Adóigazgatási Osztály)	5	5	5	5	4	4	0,5	0	294		x		
53.	Utalások rendje (költségvetés, ügyfél, MÁK) (Adóigazgatási Osztály)	4	5	5	4	5	4	0,5	0	288		x		
54.	Felszámolási eljárásokban való részvétel (Adóigazgatási Osztály)	4	5	4	4	5	4	0,5	0	282		x		
55.	Hátralékok beszedésére irányuló tevékenység (Adóigazgatási Osztály)	5	5	4	4	3	3	0,5	0	271		x		
56.	Adóellenőrzés (Adóigazgatási Osztály)	4	5	3	4	4	5	0,5	0	271		x		
57.	Adó- és értékbizonyítvány kiállításának eljárása (Adóigazgatási Osztály)	3	5	5	2	4	4	0,5	0	260		x		
58.	Bevételtervezés (Adóigazgatási Osztály)	5	5	4	4	5	5	0,5	0	293		x		
59.	Követelés behajtás (Jogi Osztály) utó ellenőrzése	5	5	4	4	2	3	1	0	363	x			X
60.	Társasházi törvényességi felügyelet (Jogi Osztály)	4	3	4	3	5	3	0,5	0	253		x		
61.	Az Önkormányzat Népjóléti Bizottsága által jóváhagyott lakáscserék eredményezte panaszok (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	3	3	3	5	5	0	0	153		x		
62.	A közérdekből nyilvános adatok honlapon történő közzététele. (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	3	3	2	4	5	0,5	0	239		x		
63.	Az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága által támogatott szervezetek bérleti díj kedvezményének vizsgálata. (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	4	4	0	0	5	0,5	0	211		x		
64.	Az Önkormányzat eljárásrendje abban az esetben, ha a bérlőkijelölésre, vagy bérlő kiválasztásra jogosult - a Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 39/2011 (XII.19.) önkormányzati rendelete 55. § (6) szerint - 60 napon belül nem nyilatkozik a bérlő kijelöléséről. (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.)	4	4	4	2	4	4	0	0	152		x		
65.	Az UP Rendezvény és Program Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	5	3	5	3	5	4	0,5	0	270		x		

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
66.	Az Újpesti Városgazdálkodási Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	5	3	5	3	5	4	0,5	0	270		x		
67.	A közterületen elhelyezésre kerülő szobrok, emléktáblák beszerzésének vizsgálata	4	4	5	2	4	3	0	0	155		x		
68.	A közterület-használat engedélyezési, nyilvántartási és díjbeszedési folyamatainak ellenőrzése (Vagyongazdálkodási Osztály)	5	5	4	3	3	4	1	0	368	x			**X**
69.	Iratkezelési Szabályzat aktualizálása (Ügyviteli Osztály)	4	0	4	3	5	5	0,5	0	229		x		
70.	Iktatási és iratselejtezési feladatok (Ügyviteli Osztály)	4	1	3	4	4	5	0,5	0	231		x		
71.	Újpesti Vagyonkezelő Zrt. beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása	4	3	4	3	4	3	1	0	345	x			**X**
72.	Az Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	5	3	5	4	2	4	0	0	152		x		
73.	Iktatás, dokumentumok tárolása, visszakereshetősége (Újpesti Városgondnokság Kft.)	4	0	3	2	5	2	0	0	108			x	
74.	Az Önkormányzattól átvett feladatok meghatározásának, átadásának és feladatellátásáról történő beszámolás rendjének vizsgálata. (Újpesti Városgondnokság Kft.)	5	2	4	3	4	3	0,5	0	243		x		
75.	Információbiztonsággal és adatvédelemmel kapcsolatos követelmények és előírások betartása. (Újpesti Városgondnokság Kft.)	5	3	4	2	3	2	0,5	0	236		x		
76.	Polgármesteri döntések nyilvántartása (Polgármesteri Titkárság)	5	3	4	3	4	4	0	0	156		x		
77.	Tisztségviselői utasítások, szabályzatok nyilvántartása (Polgármesteri Titkárság)	5	3	4	3	4	4	0	0	156		x		
78.	Polgármesterhez érkező megkeresések nyilvántartása, ügyintézése, visszajelzések kontrollálása (Polgármesteri Titkárság)	5	3	4	3	3	4	0	0	148		x		
79.	Üzemképtelen gépjármű ügyintézés (Újpesti Önkormányzati Rendészet)	4	4	4	3	4	3	0	0	155		x		
80.	Kerékbilincs ügyintézés (Újpesti Önkormányzati Rendészet)	4	4	4	3	4	3	0	0	155		x		

sor-szám	Megnevezés	Kontroll-környezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Össze-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
81.	Állomány, létszámadatok, szolgálati beosztás (Újpesti Önkormányzati Rendészet)	3	2	4	5	5	5	0	0	153		x		
82.	Ügyfél panaszok (Újpesti Önkormányzati Rendészet)	4	3	4	4	4	4	0	0	154		x		
83.	Közigazgatási eljárás lefolytatása (Újpesti Önkormányzati Rendészet)	5	3	4	3	3	4	0,5	0	248		x		
84.	Önkormányzati intézményekhez kapcsolódó beruházások, felújítások lebonyolítása egy kiválasztott beruházás, felújítás vizsgálatával	5	5	4	4	3	4	1	0	374	x			**X**
85.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat tulajdonában álló lakások lakbérének mértékéről szóló 40/2011. (XII. 19.) önkormányzati rendeletben meghatározott lakbérfelülvizsgálat gyakorlatának vizsgálata anyagi jogi és eljárásjogi szempontok alapján. (Lakásügyi Osztály)	5	4	4	4	2	4	0	0	156		x		
86.	Munkaruha juttatás és ruházati költségtérítés kifizetés, elszámolás, nyilvántartás szabályszerűsége.	4	4	3	3	4	3	0,5	0	249		x		**X**
87.	Közszolgáltatási egyedi megbízási szerződések szerint lefolytatott közbeszerzési és beszerzési eljárások dokumentációjának ellenőrzése adott időszakra vonatkozóan. (Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.)	5	5	4	3	4	4	0,5	0	276		x		
88.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata. (Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.)	5	3	4	3	3	4	0,5	0	248		x		
89.	Közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó lakossági kommunikáció hatékonyságának ellenőrzése. (Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.)	4	3	3	4	4	3	0	0	145		x		
90.	Térítésmentes, kedvezményes közterület-használatok (Vagyongazdálkodási Osztály)	5	5	3	2	4	3	0,5	0	261		x		
91.	Újpest közigazgatási területén keletkezett kátyúkárral kapcsolatos ügyintézés (Vagyongazdálkodási Osztály)	4	3	4	4	4	3	0	0	151		x		
92.	Közzétételi kötelezettség teljesítése (UP Rendezvény és Program Kft.)	5	3	4	3	3	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-tettség	Kulcs kockázat	Kötelező ellenőrzés	Kockázati értékek összesen	Kockázati kategória*			2027. évi ellenőrzési fókusz
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				
93.	Kötelezettségvállalások és előirányzat-felhasználás nyilvántartása, dokumentálása (Városüzemeltetési Főosztály)	5	5	4	4	3	5	0	0	177	x			
94.	Erőforrás menedzsment, fluktuáció (Városüzemeltetési Főosztály)	3	4	4	4	4	3	0	0	153	x			
95.	A nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének tervezése, az évközi előirányzat-módosítások végrehajtásának és a zárszámadás végrehajtásának ellenőrzése (Költségvetési Osztály)	5	5	4	4	3	5	0,5	0	277	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 tevezés ill. célok megvalósítása terén=5, ennek hiányában=0.
Funkcionális stabilitiás: 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.
Összetettség: 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	**Alacsony**
151-300	**Közepes**
301-905	**Magas**

Budapest, 2026. november 12.

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

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

6. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2027. ÉVRE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya (a vizsgálat megnevezése)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa (módszere)	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e.	szabályszerűségi	2027. év	Összetettség, kontrollkörnyezet, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. Az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. tevékenysége, működési rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft.	2027. I. félév	26
2.	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 leírtaknak.	szabályszerűségi	2026. 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	2027. I. félév	25
3.	Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. tevékenységének, működési rendjének szabályozottsága	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. rendelkezik-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, illetve azok naprakészek-e.	szabályszerűségi	2027.év	Összetettség, kontrollkörnyezet, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. Az Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. tevékenysége, működési rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	UPP Zrt.	2027. I. félév	26
4.	A közterület-használat engedélyezési, nyilvántartási és díjbeszedési folyamatainak ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közterület-használat engedélyezési, nyilvántartási és díjbeszedési folyamatai nem az előírásoknak megfelelően történik.	rendszerellenőrzés	2027. év	Ellenőrzés gyakorisága, kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, kulcskockázat. Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A közterület-használati engedélyek kiadásának rendje nem megfelelően szabályozott, a szabályozás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a pénzügyi elszámolás nem megfelelően kerül végrehajtásra.	Vagyongazdálkodási Osztály Gazdálkodási Főosztály	2027. I. félév	35
5.	Munkaruha juttatás és ruházati költségtérítés kifizetés, elszámolás, nyilvántartás szabályszerűsége.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy hogy nyilvántartása és a juttatás elszámolása megfelelt-e a belső szabályzatoknak.	szabályszerűségi	2026. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, a nyilvántartás és a számla elszámolás nem felel meg a belső szabályzatoknak.	Személyügyi Osztály	2027. I. félév	25
6.	Lakossági megkeresésekkel, bejelentésekkel kapcsolatos teljeskörű ügyintézés, határidőben történő reagálás a Városüzemeltetési Főosztályon	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Városüzemeltetési Főosztályhoz érkező panasz és közérdekű bejelentések (lakossági és egyéb megkeresések) kezelése megfelelően szabályozott-e, gyakorlati megvalósítása, a nyilvántartás megfelel-e a szabályozásnak, illetve megfelelően biztosítja-e a bejelentések határidőben történő megválaszolását.	rendszerellenőrzés	2027. év	Összetettség, kontrollkörnyezet, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat.A Városüzemeltetési Főosztályhoz érkező panasz és közérdekű bejelentések (lakossági és egyéb megkeresések) kezelése nem az előírásoknak megfelelően történik, a nyilvántartás nem felel meg a szabályozásnak, illetve a bejelentések megválaszolása nem határidőben történik meg.	Városüzemeltetési Főosztály	2027. 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)
7.	A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 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	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a megállapított pénzbeli és természetbeni juttatások kifizetésének gyakorlata megfelelően szabályozott-e, a gyakorlat megfelel-e az előírásoknak.	rendszerellenőrzés	2027. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, ellenőrzés gyakorisága, összetettség. A megállapított pénzbeli és természetbeni juttatások kifizetésének gyakorlata nem megfelelően szabályozott, a gyakorlat nem felel meg az előírásoknak.	Szociális Osztály	2027. I. félév	35
8.	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	pénzügyi	2027. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. A pénzgazdálkodás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés nem biztosította a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	Gazdasági Főosztály	2027. II. félév	35
9.	Az Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi	2026. év	Pénzügyi hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága. A nemzetiségi önkormányzatnál a dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása nem testületi döntésen alapult. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak.	Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Gazdasági Főosztály	2027. II. félév	26
10.	Újpesti Vagyonkezelő Zrt. beszerzéseinek szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Vagyonkezelő Zrt. rendelkeznek-e a beszerzések rendjét szabályozó belső szabályozókkal, azok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a beszerzések bonyolítása szabályszerűen valósul-e meg.	rendszerellenőrzés	2027. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, stratégiai hatás, funkcionális hatás, összetettség. Újpest Vagyonkezelő Zrt. nem rendelkezik a beszerzések rendjét szabályozó belső szabályozókkal, azok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a beszerzések bonyolítása nem szabályszerűen valósul meg.	Újpesti Vagyonkezelő Zrt.	2027. II. félév	35
11.	Az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi	2026. év	Pénzügyi hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága. A nemzetiségi önkormányzatnál a dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása nem testületi döntésen alapult. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak.	Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat, Gazdasági Főosztály	2027. II. félév	26
12.	Az Újpesti Egészségközpont 2026. évi költségvetési beszámolójában kimutatásra került maradvány szabályszerűségi ellenőrzéséről	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámolóban kimutatásra került maradvány összege a jogszabályi előírások alapján került-e meghatározásra.	pénzügyi	2026. év	Az 2026. évi tevékenységéről készített költségvetési beszámolóban kimutatásra került maradvány összege nem a jogszabályi előírások alapján került meghatározásra.	Újpesti Egészségközpont	2027. II. félév	25
13.	Önkormányzati intézményekhez kapcsolódó beruházások, felújítások lebonyolítása egy kiválasztott beruházás, felújítás vizsgálatával	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a projekt megvalósítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	rendszerellenőrzés	2027. év	Kontrollkörnyezet, pénzügyi hatás, funkcionális hatás, ellenőrzés gyakorisága, kulcskockázat. a beruházás lebonyolítása nem felel meg a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatoknak.	Beruházási Osztály	2027. II. 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)
14.	Követelés behajtás szabályozottságának, és a jogi folyamatok végrehajtásának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok megvalósultak-e. Az intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg, a beszámolási kötelezettségnek az érintettek eleget tettek-e.	utó	2027. év	Az intézkedési tervben foglaltak nem valósultak meg, a beszámolási kötelezettségnek az érintettek nem tettek eleget.	Jogi Osztály Gazdálkodási Főosztály	2027. II. félév	20
15.	Az Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi	2026. év	Pénzügyi hatás, funkcionális stabilitás, ellenőrzés gyakorisága. A nemzetiségi önkormányzatnál a dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása nem testületi döntésen alapult. A számviteli bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályoknak.	Újpesti Román Nemzetiségi Önkormányzat, Gazdasági Főosztály	2027. II. félév	26
Tervezett ellenőrzés								**425**
Soron kívüli ellenőrzés								**109**

Budapest, 2026. november 12.

Készítette:

Pongrácz Péterné
belső ellenőrzési vezető

A 2027. évi ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Gácsi Anett Erzsébet
Jegyző