Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye

1048 Budapest, Galopp u. 13.
✉: 1325 Bp. Pf. 20.
☎: 435-9000
🖷: 230-0171
💻: gi@ujpestgi.hu

Iktatószám: GI- 726/2/2026

A Budapest Főváros IV. kerület, Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményének 2027. évi belső ellenőrzési terve

Budapest Főváros IV. Kerület
Újpest
Polgármesteri Hivatal
ÜgyvitelíOsztály
2026 NOV 20.
KP/47032-5/2026
Sorszám: | Melléklet:
Előirat száma:

Jóváhagyta:

Elektronikusan aláírta:
Dr. Varga Zsolt Tamás
2026-11-19 10:52:35 +0100

.....
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 útmutatók figyelembevételével készítette el a 2027. éves belső ellenőrzési tervét.

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

Az éves ellenőrzési terv szöveges és táblázatos részből áll.

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

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 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-as időszakra kialakított Belső Ellenőrzési Stratégiai tervben foglaltakkal összhangban került meghatározásra a belső ellenőrzési terv.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményeinek bemutatása:

A 2027. évi belső ellenőrzési tervre a 2026-os évre elkészült kockázatelemzés alapján került összeállításra.

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

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

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

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

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

Az éves ellenőrzési terv kötelezően elkészítendő mellékletei kitöltésre kerültek. A 2027. évben a terv 6 db ellenőrzés lebonyolításával (1 db utóellenőrzés, 3 db szabályszerűségi ellenőrzés, 1 db pénzügyi ellenőrzés, 1 db rendszerellenőrzés), összességében 72 ellenőri nap igénybevételével számol, valamint az éves tervben soron kívüli ellenőrzésre 10 nap, illetőleg tanácsadói feladatokra 10 nap került

számbavételre. Az 92 ellenőri nap külső ellenőrzési kapacitással számolt, ami 1 fő ellenőrzési létszámnak felel meg.

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: 2027. évi belső ellenőrzési munkaterv

Kelt: Budapest, 2026. november

Elektronikusan aláírta:
Kisgergely István
2026-11-19 10:57:17 +0100

Kisgergely István
belső ellenőr

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye - 2027. évi belső ellenörzési tervéhez

Létszám és erőforrás **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.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv összesen											0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	**0,00**
1.	*Gazdasági Intézmény*							1,00		98,00		98,00	**0,00**
												0,00	**0,00**
												0,00	**0,00**
												0,00	**0,00**

Budapest, időbélyeg szerint

Elektronikusan aláírta:
Kisgergely István
2026-11-09 09:35:56 +0100

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye - 2027. évi belső ellenőrzési tervéhez
Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						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	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[3]		külső ellenőri nap[4]		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		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	82,00	0,00
I. Feljezetet 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	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	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
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																										0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	82,00	0,00
1. Gazdasági intézmény	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00	82,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00				10,00		1,00				10,00																				1,00				8,00		3,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	2,00				24,00								1,00				20,00																				3,00	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																									10,00	0,00	10,00	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	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																										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	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
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																										0,00	0,00

Budapest, időbélyeg szerint

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye - 2027. évi belső ellenőrzési tervéhez
Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		**Kapacitás összesen**		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	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		ellenőri nap	
Fejezet összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	82,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	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**	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**	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**	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**	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**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	82,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	0,00
1. *Gazdasági Intézmény*	0,00	**0,00**	82,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	**0,00**	98,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	28,00	**0,00**			10,00				3,00				3,00		0,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**													0,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	**0,00**	44,00	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**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	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**	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**	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**	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**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	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**	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**	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**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		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**	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**	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**	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**	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	X		X		X	X	X	X	X		X		0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00

Budapest, időbélyeg szerint

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye

4.sz.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.	A belsőellenőrzés kapcsán hozott intézkedések megvalósulása	Annak ellenőrzése, hogy a korábban hozott javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e?	utóellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle)	2026. gazdasági év	2026-ban kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kockázati táblák, stratégiai terv	Utóellenőrzésben érintett területek	I. félév	**8**
2.	Óvodák bérleti szerződéseinek felülvizsgálata ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Óvodák bérleti szerződéseik során a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelően jártak-e el?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2026. gazdasági év	Közgazdasági osztály jelzése	Óvodák	I. félév	**12**
3.	A GI szervezeti egységei közötti – a gazdálkodást érintő – információáramlás	Annak vizsgálata, hogy az információáramlás szabályozott-e és megtörténike-e minden szervezeti egység között?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2026. gazdasági év	Műszaki-Közgazdasági Osztály Kockázatelemzés 2. sz melléklet	GI szervezeti egységei	I. félév	**10**
4.	Az ellátási és üzemeltetési osztály költségvetési tervezése	Annak vizsgálata, hogy az ellátási osztály költségvetési tervezése alátámasztásának vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2026. gazdasági év	Ellátási osztály kockázatelemzés kockázatelemzés 1.sor	GI szervezeti egységei	II. félév	**10**

Budapest Főváros IV.kerület Újpest Önkormányzat
Gazdasági Intézménye

4.sz.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)
5.	Az Újpest SZI feladatellátás tárgyi feltételeinek ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az SZI kötelező feladatellátása során biztosított-e a tárgyi feltételek rendelkezésre állása ?	szabályszerűségi ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2026. gazdasági év	SZI Kockázatelemzés 2. sz melléklet	SZI	II. félév	**12**
6.	Óvodákban köznevelési jogviszonyban foglalkoztatottak helyettesítésének vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy az Óvodák a helyezttesítés rendjét kialakították,szabályozták-e, továbbá a helyettesítésre járó munakidőelszámolás során szabályszerűen jártak-e el?	rendszer ellenőrzés (dokumentumok vizsgálata, interjú, helyszíni szemle, mintavételes ellenőrzés)	2026. gazdasági év	Óvodák kockázatelemzés keretében kitöltött kérdőívei	Óvodák	II. félév	**20**
Megjegyzés: -								
Tervezett belső ellenőrzés összesen								**72**
Soron kívüli ellenőrzés								**10**
Tanácsadói tevékenység								**10**
Mindösszesen								**92**

Budapest, időbélyeg szerint

Készítette:

.....
Kisgergely István
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Elektronikusan aláírta:
Dr. Varga Zsolt Tamás
2026-11-09 09:46:39 +0100

.....
Dr.Varga Zsolt
igazgató

A Közgazdasági Osztály kockázatelemzése 2027. év										3. tábla
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	18	5	4	2	12	6	50	K	gazdasági igazgató
Pénzellátás és pénzgazdálkodás biztosítása	3	24	5	4	2	15	4	57	M	gazdasági igazgató
Gazdálkodási keretek kezelése, nyilvántartása, elszámolása	3	18	5	4	2	15	4	51	K	gazdasági igazgató
Számviteli és pénzügyi rend meghatározása	3	18	5	4	2	15	6	53	K	gazdasági igazgató
A bizonylati és számviteli rend kialakítása, betartatása, ellenőrzése	3	24	5	4	2	12	6	56	K	gazdasági igazgató
Statisztikai és egyéb adatszolgáltatások elkészítése	3	24	5	4	2	3	6	47	A	gazdasági igazgató
Bevételek előírása, nyilvántartása, beszedése, jogi eljárások kezdeményezése	3	18	5	4	2	15	6	53	K	gazdasági igazgató
A költségvetési előirányzatok vezetése, módosításukra, változtatásukra javaslattételek készítése,	3	24	5	4	2	15	4	57	M	gazdasági igazgató

3. tábla

jóváhagyás utáni átvezetése, rendezése										
Intézmények pályázatainak nyilvántartása és pénzeszközeinek elkülönített kezelése	3	24	5	4	2	15	6	59	M	gazdasági igazgató
Banki elszámolások, kifizetések és bevételek bonyolítása, bankszámla bizonylatainak kezelése, likviditási helyzet napi figyelése	3	18	5	4	2	15	2	49	A	gazdasági igazgató
Főpénztár működtetése, készpénzellátás biztosítása, az intézmények kézi-ellátmányának elszámolása és kiegészítése, év végi elszámoltatása	3	24	5	4	2	15	2	55	K	gazdasági igazgató
Adózással kapcsolatos feladatok ellátása és határidőre történő átutalása a NAV felé, önellenőrzés elvégzése és pótbevallás elkészítése	3	24	5	4	4	12	6	58	M	gazdasági igazgató
Munkavállalók által felvett előlegek nyilvántartása és határidős elszámolásának ellenőrzése, egyeztetések elvégzése	3	24	5	4	2	15	2	55	K	gazdasági igazgató
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése és kiadása, elszámolása	3	18	5	4	2	15	2	49	A	gazdasági igazgató
Munkafolyamatba épített ellenőrzés foganatosítása a	3	24	5	4	2	15	2	55	K	gazdasági igazgató

3. tábla

Gazdasági Intézmény mindennemű pénzügyi-számviteli tevékenysége során										
Intézmények pénzügyi helyzetének naprakész figyelése, nyilvántartása, fedezet meglétéről információgyűjtés	3	24	5	4	2	15	2	55	K	gazdasági igazgató

Budapest, 2026. október 16.

Csongrádi-Utassy Kinga
gazdasági igazgató

4.tábla

A GI Ellátási és Üzemeltetési Osztály kockázatelemzése 2027. 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										
költségvetés tervezése	9	6	10	4	6	9	6	50	K	ov.
élelmezés	9	6	10	4	6	3	6	44	K	élelmezési ea.
közbeszerzések előkészítése	6	12	5	4	6	15	4	52	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	46	A	gépkocsivezetők
informatikai feladatok ellátása	6	12	10	4	4	15	4	55	K	informatikus
eszköz és anyagbeszerzés	6	6	5	4	4	15	4	44	A	ov.
eszközök selejtezésének bonyolítása	6	6	5	4	6	15	4	46	A	ov.

Budapest, 2026. október 15.

ÚJPEST GI
2026 OKT 26.
ÉRKEZETT

Székely János

GI0090001206

7. tábla

A GI Igazgatóság kockázatelemzése 2027. év										
Kockázati tényező	**Szabály-ozottság**	**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	6	6	5	4	6	15	4	46	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során a küldemények átvétele	9	6	5	4	6	15	2	47	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok kezelése	6	6	5	4	6	15	2	44	A	titkárságvezető
Jogi ügyek intézése során az ügyiratok postázása	6	6	5	4	6	15	2	44	A	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylése	9	12	10	4	6	15	2	58	A	titkárságvezető
Autóbusz üzemeltetés során autóbusz igénylés jóváhagyása	9	12	5	4	6	15	4	55	A	ellátási és üzemeltetési ov.
Központi iktatás, postázás során a beérkező küldemények kezelése	6	6	5	4	6	15	4	46	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során iratkiadás	6	6	5	4	6	15	4	46	A	titkárságvezető
Központi iktatás, postázás során ügyirat postázása	6	6	5	4	6	15	4	46	A	felelős vezető, titkárságvezető
Iratok központi irattárba történő elhelyezése	6	6	5	4	6	15	2	44	A	iktató felelős ügyintéző
Iratok selejtezése	6	6	5	4	6	15		44	A	igazgató titkárságvezető, ellátási és üzemeltetési ov.

Budapest, 2026. október 14.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági intézménye

Dr. Karga Zsolt
igazgató

GI0090001207

5.tábl

A GI Műszaki Osztály kockázatelemzése 2027. 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 tervezet 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	6	6	5	4	2	3	4	30		osztályvezető
energiafelhasználás feldolgozása, kiegyenlítésre, könyvelésre, továbbszámlázásra történő előkészítése	6	6	10	4	4	15	6	51		csoportvezető
pályázatok, közbeszerzések szakmai anyagainak előkészítése	6	6	15	4	4	15	6	56		osztályvezető

ÚJPEST GI
2026 OKT 26.
ÉRKEZETT

Dátum, 2026.10.16.

6. tábla

Újpest Önkormányzatának Szociális Intézménye kockázatelemzése 2027. 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	5	6	6	4	4	2	2			
Ponthatár	3-15	6-30	6-30	4-20	4-20	2-10	2-6			
Az elért pont										
Költségvetés tervezése	5	6	6	8	12	2	4	43	A	int.vez.
Humánerő gazdálkodás	5	6	12	8	8	2	6	57	A	int.vez.
készpénzkezelés /zsebpénz/	5	6	6	4	8	4	6	39	A	int.vez.
Vagyongazdálkodás/ eszközbeszerzés, leltározás, selejtezés	5	6	12	4	8	2	4	41	A	int.vez.
Eszközbeszerzés	5	6	12	4	8	2	6	43	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	18	4	8	4	4	49	A	int.vez.

Budapest, 2026. október15.

Ruszkai Zsolt
igazgató

Újpest Önkormányzatának Szociális Intézménye