



**Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉS**  
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

**Iktatószám: XXI/13/4/2022.**

## **Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal**

### **2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

A 2023. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.

A Bkr. 31. §-a alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai tervvel összhangban – össze kell állítania az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés, a vezetői elvárások, valamint a kapacitások determinációja határoz meg.

A Belső Ellenőrzés által elkészített éves terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzésen alapul, amely kiterjed Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységeire, valamint külön tervezéssel a Nemzetiségi Önkormányzatokra.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

## **1. A 2023. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása**

### **A Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2023. évi belső ellenőrzési tervét, amely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.**

Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szabályos és átlátható működés ellenőrzésére, melynek érdekében vizsgáljuk az ellenőrzött szervezeti egységek/szervezetek jogszabályoknak, valamint belső szabályzatoknak való megfelelő működését.

#### **Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:**

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása.
- Kockázatelemzés összesítése, melyet a *2. számú melléklet* tartalmaz.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.
- Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.
- Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 15 %-ának elkülönítése.

#### **A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:**

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése.
- A szervezeti egységek, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzése.
- A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.

Mindezeket figyelembe véve az alábbi témakörök kerültek kiválasztásra:

1. Az Integrált Kockázatkezelési rendszer szabályozottsága és a gyakorlatban történő kockázatkezelési feladatok megfelelőségének ellenőrzésére a kialakítása óta még nem került sor, mely során azt vizsgáljuk, hogy a feltárt kockázatok hatékonyan képesek-e javítani a munkavégzést, elkerülhetőek-e általa a kockázatok bekövetkezése.
2. Intézményvezetőkkel kapcsolatos munkaügyi feladatok, vagyonyilatkozattétel vizsgálatát a szervezeti és személyi változások indokolják, valamint e témakör ellenőrzése sem volt még.
3. A bélyegző használat szabályozottsága és gyakorlati megvalósításának vizsgálata még nem volt ellenőrizve, a helytelen kezelés visszaélésre adhat okot, valamint az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó nyilvántartás és szabályozás ugyancsak vizsgálandó terület.

4. A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése a tapasztalatok alapján előforduló hiányosságok kiküszöbölését célozza meg, az „ez a minimum program” keretében közzétett adatok ellenőrzésére még nem került sor.
5. Vicus XI. Közalapítvány pénzügyi-gazdálkodási feladatainak vizsgálata az elmúlt években még nem valósult meg, mely kockázatos területnek bizonyulhat.
6. A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlata, szabályozottsága ellenőrzése komplexen nem volt vizsgálva az elmúlt években és a kintlévőségek további csökkentése, illetve a hatékonyság növelése a cél.
7. Az Újbuda Közterület-felügyelet kontrollkörnyezetének utóellenőrzése, melyet a többszöri vezetőváltás indokol.
8. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások pályáztatás, elbírálás folyamatának, valamint elszámolásainak ellenőrzése.

Az ellenőrzési tevékenység a Polgármesteri Hivatal 2022-2025. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervével összhangban került kialakításra.

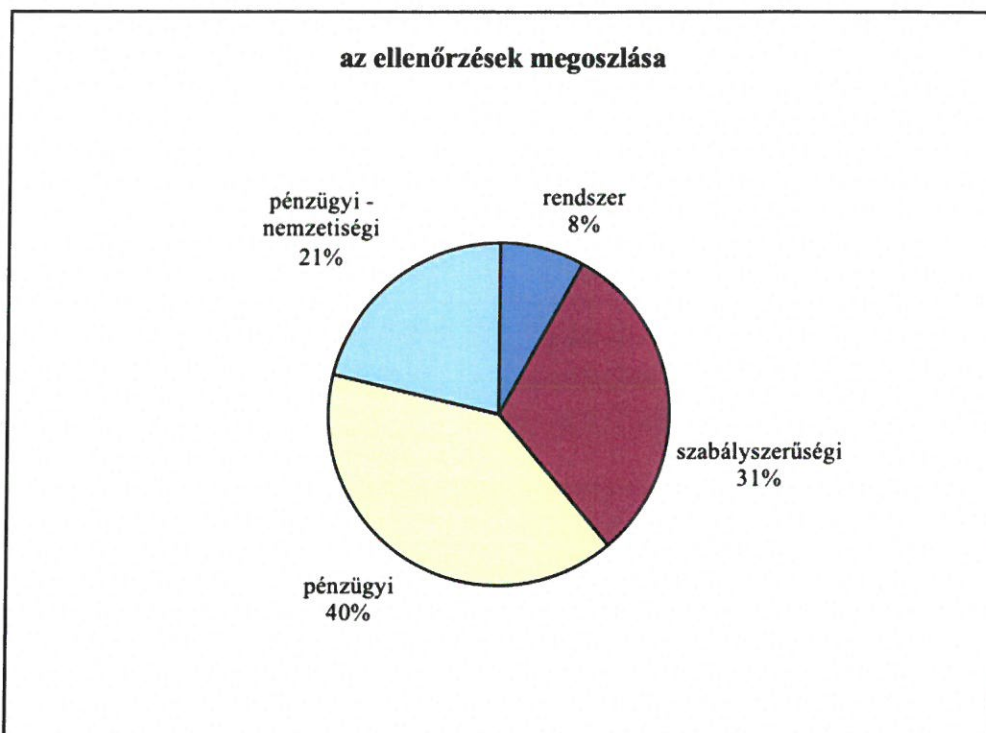
- A 2023. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humánerőforrást vettük figyelembe, változást nem terveztünk.
- A soron kívüli ellenőrzésekre a tervezett ellenőrzések 15%-ával számolunk.
- A 2023. évi feladatok tervezésénél is nagy hangsúlyt fektetünk a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, melyre 10% került elkülönítésre.
- Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, adminisztráció, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 10%-át vettük, mivel ezen tevékenységek csak kis mértékben függenek az elvégzett ellenőrzések számától. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves terv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A terv összeállításának időszükséglete tartalmazza a kockázatfelmérést is.
- A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 6 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 2%-át állítottuk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad a kötelező képzés megvalósítására, valamint az évente háromszor a Saldo klubtagsághoz kapcsolódó szakmai előadásokon való részvételen kívül, további képzéseken történő részvételre is.

## **2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:**

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállítását továbbra is a kapacitáskorlát határozza meg. A 2023. évben a tervben 1 rendszer, 4 szabályszerűségi és 3 pénzügyi ellenőrzést tervezünk, valamint 1-1 pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzést a Nemzetiségi Önkormányzatoknál fogunk elvégezni.

A megoszlást az ellenőri napok száma szerint tüntetjük fel:





### 3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2022. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember rész munkaidőben látta el.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. - belső ellenőrök részére képzésen köteles részt venni. Ezt követően két évente egy alkalommal kell ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken részt venni, amelyet mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr teljesített.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti kötelező továbbképzéseknek a belső ellenőrök eleget tettek.

Két évente kell a választható szakmai területek valamelyikén – az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt közreműködő szervezetnél – az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, melyre mindkét munkatárs részéről a 2023. évben kerül sor.

#### 4. A belső ellenőrzés 2023. évi munkaidő mérlege

A munkaidőmérleg összeállításakor az 1 fő foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető mellett az 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr részmunkaidejét kapacitás kiegészítésként vettük figyelembe.

A Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése látja el. A rájuk vonatkozó terv elkészült, amely a Nemzetiségek testületei által kerülnek elfogadásra. Erre a feladatra a tervezett ellenőrzésekre fordítható 188 napból 40 nap került elkülönítésre.

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	259	1	259
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	60		(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	9		9
4.	Fizetett szabadság	36		36
5.	Átlagos betegszabadság	15		15
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	199		(1)-(2)
7.	Polgármesteri Hivatal (50%) és Nemzetiségi Önkormányzatoknál (13%) végzett ellenőrzések (összesen 63%)			188
8.	Soron kívüli ellenőrzések (15%)			45
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			30
10.	Képzés (2%)			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%)			30
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	299		(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	100		(6) vs. (12)
14.	<b>Tartalékidő</b>	0		<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	0		<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	<b>Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	100	1	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybe vételét kell tervezni</i>



## 5. A 2023. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

A Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési tervét az *1. számú melléklet* tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés módszerét-, ütemezését, valamint az ellenőrzött szervezeti egységet.

## 6. Monitoring tevékenység

A belső ellenőrzés folyamatosan figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyásával, de az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzését figyelemmel kell kísérni és az esetleges pótlásokra fel kell szólítani az érintetteket. A monitoring tevékenység eredménye alapján teszünk javaslatot az esetleges utóellenőrzések lefolytatására.

## 7. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok, jogszabályok áttanulmányozása. Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a Képviselő-testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.
- A külső ellenőrzésekről nyilvántartás vezetése.
- Belső ellenőri ÁBPE II. kötelező-, valamint egyéb szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2022. november 15.



Kovács Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2023. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2023. évi kockázatelemzés

**Jóváhagyom:**

Budapest, 2022. november



Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna  
jegyző

## Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

### 2023. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Integrált Kockázatkezelési rendszer szabályozottsága és a gyakorlatban történő kockázatkezelési feladatok megvalósulásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a rendszer kialakítása megfelelően biztosítja-e a kockázatok azonosítását, a feltárt kockázatok hatékonyan képesek-e javítani a munkavégzést, elkerülhetőek-e általa a kockázatok bekövetkezése. Időszak: 2022. év Módszer: dokumentum ellenőrzés, interjúk	A kockázatok meghatározása sablonos, mely nem alkalmas a folyamatokban rejlő kockázatok felmérésére.	rendszer	Polgármesteri Hivatal	2023. I. negyedév	15
2.	Intézményvezetőkkel kapcsolatos munkaügyi feladatok, vagyonynyilatkozat-tétel vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatok szabályszerűen kerülnek-e végrehajtásra, valamint a vagyonynyilatkozatok megfelelően rendelkezésre állnak-e. Időszak: 2022. év Módszer: dokumentum ellenőrzés	A szervezeti és személyi változások a feladat végrehajtásban fennakadásokat okozhatnak, a szabályozottság és a dokumentálás nem szabályszerű.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. I. negyedév	20

3.	A bélyegző használat szabályozottsága és gyakorlati megvalósításának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bélyegző nyilvántartás naprakész, a változások átvezetésre kerültek-e, valamint az elektronikus aláírás nyilvántartása és szabályozása megfelelő-e. Időszak: 2022. év Módszer: dokumentumok vizsgálata	A személyi változások átvezetése nem történt meg, az elektronikus nyilvántartás szabályainak lefektetése elmaradt.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. I. negyedév	10
4.	A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése, az „ez a minimum program” keretében közzétett adatok megfelelőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy határidőben megvalósulnak-e a közzétételek. Időszak: 2022. év Módszer: a honlap tartalmának vizsgálata.	A közzététel nem történik meg a megfelelő rendszerességgel, az adatok nem teljeseek, a frissítések elmaradnak.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2023. II. negyedév	15
5.	Vicus XI. Közalapítvány pénzügyi-gazdálkodási feladatainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Alapítvány működése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Időszak: 2021-2022. év Módszer: nyilvántartás szűrópróbaszerű vizsgálata, dokumentum ellenőrzés.	A működés és gazdálkodás szabályszerűsége nem biztosított.	szabályszerűségi, pénzügyi	Vicus XI. Közalapítvány	2023. II. negyedév	30



6.	A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlata, szabályozottsága ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a követelések kezelése és szabályozottsága megfelelően biztosítja-e a beszedésüket. Időszak: 2022. év Módszer: dokumentum vizsgálat	A követelések beszedésére tett intézkedések nem eredményesek, a hatékonyság nem megfelelő.	szabályszerűségi pénzügyi	Polgármesteri Hivatal - Önkormányzat	2023. III. negyedév	30
7.	Az Újbuda Közterület-felügyelet kontrollkörnyezetének utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évben lefolytatott vizsgálat javaslatait eredményesen végrehajtották-e. Időszak: 2020-2022. év Módszer: dokumentum vizsgálat	A személyi változások kockázatot jelentenek.	szabályszerűségi	Újbuda Közterület-felügyelet	2023. IV. negyedév	13
8.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások pályáztatás, elbírálás folyamatának, valamint elszámolásainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pályáztatás, elbírálás szabályszerűen történik-e, valamint az elszámolások határidőben, megfelelő tartalommal kerülnek-e benyújtásra. Időszak: 2022. év Módszer: dokumentum vizsgálat	A pályázati elszámolások nem határidőben kerülnek beküldésre.	szabályszerűségi pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	2023. IV. negyedév	15

A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás 2023. évben  
 A tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok testületei fogadják el.  
 (tájékoztató adat)

1-13.	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása a cselekvési programmal összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e. Időszak: 2022. év Módszer: tételes vizsgálat	A kapott pénzeszközök felhasználása és dokumentáltsága nem megfelelően történik meg, a nyilvántartás vezetése nem naprakész.	pénzügyi - szabályszerűségi	Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatai Bolgár Cigány Görög Horvát Lengyel Német Örmény Román Ruszin Szerb Szlovák Szlovén Ukrán	2023. III. negyedév	40
-------	--	--	--	-----------------------------	---	---------------------	----

Készítette: Kovács Katalin  
 Budapest, 2022. november 15.

Kockázati kategóriák	Kockázati értékek														Kockázati besorolás
	Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Az irányítást, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	Számvetéll folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	Informaticai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	Kockázati érték	
<b>Súlyok</b>	5	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3		
Kockázatkezelési rendszer szabályozottsága és a gyakorlatban történő kockázatkezelési feladatok megfelelőségének ellenőrzésére intézményvezetőkkel kapcsolatos munkaügyi feladatok, vagyonyllatkozat-tételi vizsgálata	3	3	5	3	3	1	5	5	1	1	3	4	3	151	MAGAS
A belfelügyő használat szabályozottsága és gyakorlati megvalósításának vizsgálata	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3	200	MAGAS
A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése, az ez a minimum program keretében közzétett adatok megfelelőségének vizsgálata	4	4	5	4	3	4	3	3	2	1	1	1	3	136	KÖZEPES
Vicus Alapítvány pénzügyi-gazdálkodási feladatainak vizsgálata	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	2	5	204	MAGAS
A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlata, szabályozottsága ellenőrzése	5	5	3	5	4	3	3	3	2	2	2	2	4	159	MAGAS
A közterület-felügyelet kontrollkörnyezetének utóellenőrzése, illetve a többszöri vezetőváltás indokai	4	5	4	3	2	1	3	2	2	3	4	3	4	154	MAGAS
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások pályázatás, elbírálás folyamatának, valamint elszámolásainak ellenőrzése	4	3	3	5	4	3	2	4	4	2	2	2	2	147	KÖZEPES