

18/24-2/2026



Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

15

Előterjesztő: dr. Töröcsik Edit Julianna jegyző													
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. május 28.sz. napirend												
Tárgy: Javaslát belső ellenőrzési terv jóváhagyására													
A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.													
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA <i>Ludvig</i> KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA IRODAVEZETŐ PÉNZÜGYI FEDEZET IGAZOLÁSA: PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL <i>igényel</i> JOGI KONTROLL: <i>[Signature]</i> BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:													
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal <table border="1"> <tr> <td>Érkezett:</td> <td>Szám:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026.05.20.</td> <td>02/161-16</td> <td>2026.</td> </tr> <tr> <td>Melléklet:</td> <td>Ügyintéző:</td> <td>Előzmény:</td> </tr> <tr> <td>3 db</td> <td>Kerékgyártó</td> <td>ca</td> </tr> </table>		Érkezett:	Szám:		2026.05.20.	02/161-16	2026.	Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:	3 db	Kerékgyártó	ca
Érkezett:	Szám:												
2026.05.20.	02/161-16	2026.											
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:											
3 db	Kerékgyártó	ca											
<i>d. Bone Kriulina</i> DR. BOJSZA KRISZTINA ALJEJYZŐ													
Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság véleményezi	X												
Társadalmi Ügyek Bizottság véleményezi	-												
Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi	-												
Határozati javaslat:													
A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.													

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 249/2025. (XII. 11.) számú határozattal 2026. április 1. napjával hozta létre a Józsefvárosi Rendészetet. Képviselő-testület döntése alapján, a Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzési feladatait a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) (1a) és (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre.

A Bkr. 29. § (4) bekezdés szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv

ÉRKEZETT

2026 MÁJ 20.

11:00pa

ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1a) bekezdése szerint az év közben újonnan létrejött költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét követő kilencven napon belül kell elkészíteni.

A fenti rendelkezés alapján a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette a hosszú távú célkitűzéseket meghatározó belső ellenőrzési stratégiai tervet, illetve a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet is. A Józsefvárosi Rendészet Igazgatója a terveket jóváhagyta.

A Józsefvárosi Rendészetnél történő feladatellátás miatt a Polgármesteri Hivatal 2026. évi munkatervét módosítani szükséges. A munkaidő mérlegben az ellenőrzési kapacitás (a soron kívüli vizsgálatokra fordítható idő) csökkent.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv – a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően – kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá a stratégiai és belső ellenőrzési tervet, illetve a Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. Erre tekintettel szükséges a Képviselő-testületnek döntés hoznia.

A Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzési stratégiai terve és az éves ellenőrzési munkaterve, valamint a Polgármesteri Hivatal módosított belső ellenőrzési munkaterve önálló dokumentumként az előterjesztés 1-3. számú mellékletét képezi.

II. A döntés pénzügyi hatása

A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

III. Jogszabályi környezet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. 2. § 3. pont szerint a *belső ellenőrzés*: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításával és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításával és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 29. § (4) bekezdés szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott

szervet. Az ellátott szerv elkészített éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente, a helyi önkormányzat, nemzeti önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) - (4) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

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.

A Bkr. 31. § (1a) bekezdése szerint az év közben újonnan létrejött költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét követő kilencven napon belül kell elkészíteni.

A Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Möt. 46. § (1) bekezdése és a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 18/2024. (X. 10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 59. §

alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni. A határozat elfogadásához az SZMSZ 33. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

Melléletek:

1. számú melléklet: a Józsefvárosi Rendészet 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
2. számú melléklet: a Józsefvárosi Rendészet 2026. évi belső ellenőrzési terve
3. számú melléklet: a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2026. évi módosított belső ellenőrzési terve

Kérem az alábbi határozati javaslatok elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026.
(.....) számú határozata
a Józsefvárosi Rendészet 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a
2026. évi belső ellenőrzési tervének, valamint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi
Polgármesteri Hivatal 2026. évi módosított belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

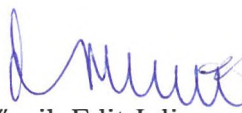
1. jóváhagyja a Józsefvárosi Rendészet 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.
2. jóváhagyja a Józsefvárosi Rendészet 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal.
3. jóváhagyja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2026. évre vonatkozó módosított belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. május 28.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2026. május 20.


dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:


dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző

Józsefvárosi Rendészet

**STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2026. – 2029. ÉVEKRE**



Bevezetés

A Józsefvárosi Rendészet létrehozásának célja az volt, hogy hatékonyabban, egységes szervezeti keretben biztosítsa Józsefváros közrendjét és a lakók biztonságérzetét. A Józsefvárosi Rendészet a Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyeleti Ügyosztálya és a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ kerületőrségi feladatainak összevonásával jött létre, mintegy 109 fős létszámmal. A feladata többek között a közterületi rend fenntartása, köztisztasági és vagyonvédelmi feladatok koordinálása, valamint a bűnmegelőzési és lakossági tájékoztató programok szervezése. A Józsefvárosi Rendészet létrehozásával az Önkormányzat célja, hogy a rendőrséggel és a polgárőrséggel együttműködve biztonságosabb, rendezettebb közterületeket biztosítson Józsefvárosban, és ezzel tovább erősítse a kerületben élők mindennapi biztonságérzetét.

A Józsefvárosi Rendészet nem rendelkezik gazdasági szervezettel, ezért a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (12) bekezdés szerint a Képviselő-testület döntése alapján a belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, a Budapest Főváros VIII. kerületi Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A Hivatal önálló szervezeti egysége a Belső Ellenőrzési Iroda, mely a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat végzi, ezért a Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzési feladatait a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A Bkr. 30. § (1) (1a) és (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Józsefvárosi Rendészet (továbbiakban: Rendészet) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a Bkr., valamint a Rendészet előírásai alapján készült.

I. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai céljai – figyelembe véve a Rendészet stratégiai céljait – a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- a belső ellenőrzés elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, a felhalmozott tapasztalat magas fokú szakértelemmel és hivatástudattal kell, hogy párosuljon;
- a belső ellenőrök elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el;
- a belső ellenőrök hitelesen tárják fel és értékelik a tényeket;
- a belső ellenőrök ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, és az ellenőrzötteket segítő együttműködésre való törekvés;
- a belső ellenőrök segítik az integritásalapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését;
- a takarékoság elvének következetes érvényesítése a gazdálkodásban és a folyamatok munkaszervezésében;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának növelése érdekében;
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése, hatékonyságának értékelése és a célok megvalósításának nyomon követése;
- a meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának vizsgálata;
- az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának nyomon követése (monitoring) a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével;
- a tanácsadói tevékenység során a belső ellenőrzés a döntéshozók részére megalapozott, racionális információkat szolgáltat, mely elősegíti a döntéshozatalt.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § szerint

- „(1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
 - b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
 - c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- (2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata. Az intézmény vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának a vizsgálatára. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

A Belső Ellenőrzési Iroda jelentéseiben minden alkalommal értékeli a kontrollrendszert. A belső ellenőrzési vezető az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben – a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján – értékeli a belső kontrollrendszer öt elemét.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amely az alábbiakat foglalja magába:

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés
- 1.2. Belső szabályzatok
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. Humán-erőforrás
- 1.6. Etikai értékek és integritás

2. KOCKÁZATKEZELÉS értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2. A kockázatok elemzése
- 2.3. A kockázatok kezelése
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5. Csalás, korrupció

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 4.1. Információ és kommunikáció
- 4.2. Iktatási rendszer
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2. A belső kontrollok értékelése

III. Kockázatelemzés

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv a Rendészet Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzésen alapult.

A Stratégiai Tervet megalapozó kockázatelemzést a dokumentum 2. számú melléklete tartalmazza.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A Belső Ellenőrzési Iroda a következő fejlesztési célokat irányozta elő:

- ❖ A jelentéseknek igazodniuk kell a felhasználói igényekhez, pontosan, lényegre törően, közérthetően tartalmazniuk kell az ellenőrzések eredményeit, és egyértelmű üzeneteket szükséges közvetíteniük.

- ❖ Az ellenőrzés megelőző szerepének erősítésére szükséges törekedni.
- ❖ Az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, elsajátítása, bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése.
- ❖ A belső ellenőrzés tovább erősíti a munkájával szembeni bizalmat a magas szintű ellenőrzési bizonyosság biztosításával, az ellenőrzési megállapítások, következtetések, felhívások, javaslatok, ajánlások magas szakmai minőségével. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja a kiválasztás eredményességét.
- ❖ A belső ellenőrzés kiemelt hangsúlyt fektet munkájának hasznosulására, amelyhez tudatos, tervezett és hatékony kommunikációra van szükség. A kommunikációs stratégia támogatja a belső ellenőrzés küldetését, és hozzájárul az ellenőrzötték célkitűzéseinek eléréséhez.
- ❖ A kapcsolattartás alapja, hogy színvonalas ellenőrzési tevékenység eredményeként a közérthető, tartalmas jelentéseivel segítse a Rendészet munkáját.

Képzési terv:

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Fontosabb jogszabályváltozások esetén biztosítani kell az ellenőrök számára a képzéseken való részvételt. Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással rendelkezzenek a belső ellenőrök. Ilyen elengedhetetlen szakmai képzés az éves számviteli és adójogi szabályok változásának nyomon követése, az alapvető közbeszerzési szakismeretek.

Az éves ellenőrzési terv keretében a belső ellenőrzési vezető egyénre szabott képzési tervet dolgoz ki, amely jogszabályi, módszertani és kötelező továbbképzéseket tartalmaz.

Egyénekenként nyomon követi és nyilvántartja a képzéseken való részvételt és annak hasznosulását. Célul tűzi ki, hogy egységes tudásbázisként tartsa nyilván a képzési programokat.

V. A szükséges erőforrások: létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti felépítése, létszáma:

Irodavezető	1 fő
-------------	------

Belső ellenőr	1 fő
Létszám mindösszesen:	2 fő

Az Iroda élén – a Polgármester egyetértésével, a Jegyző által kinevezett – Irodavezető áll. A Belső Ellenőrzési Iroda Irodavezetője a belső ellenőrzési vezető.

Képzettség:

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrök megfelelnek 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 továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak. Mindketten felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek.

A belső ellenőröknek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység elvégzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- belső ellenőrzési tevékenységet csak jogszabályban meghatározott végzettségű és az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- a belső ellenőrök éves ellenőrzési tervének és a 2 évente kötelező ÁBPE továbbképzési kötelezettségének teljesítését.

Tárgyi feltételek:

A Belső Ellenőrzés Iroda munkatársai a Polgármesteri Hivatal épületében végzik tevékenységüket. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak.

A Belső Ellenőrzés saját belső használatú elektronikus könyvtár-rendszerében („M” meghajtó) biztosított az ellenőrzési anyagokhoz való hozzáférés évenként, és ellenőrzésenként elkülönítve. Külön kialakított adatbázisok/könyvtárak tartalmazzák az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységekhez kapcsolódó dokumentumokat.

VI. Ellenőrzési prioritások

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében – tanácsadási tevékenységének keretében – belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek

felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésre alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is. A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, melynek keretében a szabályszerűség, a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kerül ellenőrzésre.

A Belső Ellenőrzési Iroda az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.

A következő szempontok érvényesülésére kell törekedni az éves munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- A javaslatok hasznosulása érdekében az utóellenőrzések növelése
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:


- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatokat a mellékletekben kell bemutatni).
- d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, az 1. számú melléklet szerinti táblázatos forma felhasználásával történik.

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékletekben kerültek bemutatásra.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei:

Létszám és erőforrás
Ellenőrzések
Tevékenységek

Budapest, 2026. május 5.



Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Bajusz Ferenc
igazgató

1. számú melléklet

Sorszám	Az ellenőrzési szerv, szervezet címe	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Árnyéktartó technikai feltételek	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés időtartama	Ellenőrzés tervezése	Ellenőrzési koppeltetés ellenőrzési napján	Munkahely ellenőrzési napok

A Józsefvárosi Rendészet 2026.-2029. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési tervének megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése

I. KOCKÁTATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai és az éves ellenőrzési terv dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Önértékelési kérdőív segítségével mértük fel az intézményre jellemző kockázatokat. A kockázatelemzési kérdőív figyelembe veszi a szervezet sajátosságait. A kockázatelemző lap kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaz. Az Igazgatónak önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélnie. A vezető a szervezetre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhatott. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthette a kockázatelemzési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk, melyet az Intézmény számára megküldtünk.

A vezető önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Józsefvárosi Rendészet kockázatait.

A belső ellenőrzés által alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők		A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év				
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott			
3.		minden vezető személy változott			
4.		a munkatársak megfelelő képzettségének, szakmai tapasztalatának hiánya			
5.	Szervezet nagyságrendje, tagoltsága				
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás				
7.	Jelentős szervezeti módosulás				
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont			
9.		10-19 javaslati pont			
10.		20 felett			
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett			
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése hiányos, részlegesen működik				
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű				
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy				
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak				
Összesített kockázati érték					

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezető által kitöltött kockázatfelmérést. Figyelembe kell venni az Igazgató javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három felmérésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelést” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Az – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk**, amellyel a szervezet önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatfelmérés során az Igazgató kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

Az intézmény önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelölt meg az Igazgató.

A következő táblázat az intézmény összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	1	1
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2	3	6
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1	1	1
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2	3	6
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2	2	4
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél	1	1	1
	Szabályozás és gyakorlat különbözik	1	1	1
2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	2	1	2
	A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2	1	2
	A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2	1	2
3. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a felügyeleti szerv nem bocsátja időben rendelkezésre	2	2	4
	A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1	1	1
	A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2	2	4

4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1	1	1
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	2	2	4
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2	1	2
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	2	2	4
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1	1	1
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2	1	2
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	1	1	1
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	1	1	1
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	1	1	1
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	1	1	1
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	1	1	1
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2	1	2
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2	2	4
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	1	1	1
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	2	1	2
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1	1	1
		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	1	1	1
		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	1	1	1

		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1	1	1
8.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	2	1	2
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1	1	1
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	1	1	1
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2	1	2
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	1	1	1
		Magas fluktuáció	1	1	1
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	1	1	1
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	2	2	4
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1	1	1
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	1	1
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1	1	1
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2	1	2
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1	1	1
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1	1	1
Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1	1	1		
10.	Összesített kockázati érték				1,9

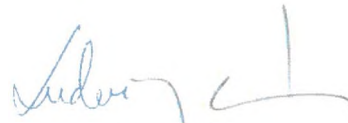
A fenti táblázatból látható, hogy a kockázatok nem érték el a tűréshatárt (8 feletti) értékeket.

A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat. Az összesített kockázat 6,1. Nem soroltuk túrérszár feletti kockázatba az Intézményt.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatelemzésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az Igazgató javaslatát figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő feladatok.

Budapest, 2026. április 27.

Készítette:



Ludvig Éva
belső ellenőrzési irodavezető

Józsefvárosi Rendészet
2026. évi belső ellenőrzési munkaterve



1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján, a Józsefvárosi Rendészeti belső ellenőrzési feladatait a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A Bkr. 29. § (4) bekezdés szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1a) bekezdése szerint az év közben újonnan létrejött költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét követő kilencven napon belül kell elkészíteni.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés** (a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése az 1. számú melléklet), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle (tanácsadói, ellenőrzési) tevékenységekre részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Globális Belső Ellenőrzési Normákat, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat 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.”

A Pénzügyminisztérium – 2024. évi – útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

3. A 2026. évi munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2026. évi munkaterv 2 fővel került tervezésre (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr). A Belső Ellenőrzési Iroda a felügyeleti belső ellenőrzések, illetve a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése mellett 40 nap nettó munkaidőt tud az Intézményre fordítani.

- Az újonnan létrejövő intézmény a Bkr. rendelkezései szerint előírt dokumentumait el kell készítenie a belső ellenőrzési vezetőnek. Mindezek miatt a nettó munkaidőből 6 nap szükséges a belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozására, illetve további 10 nap a kockázat elemzésre és a stratégiai és az éves terv elkészítésére.
- Az intézmény megalakulásának évében a belső ellenőrzés leginkább tanácsadással tudja segíteni az első számú vezetőt, ezért 14 nap tanácsadásra fordítható.
- Az esetleges soron kívüli ellenőrzésre 10 napot különítettünk el.

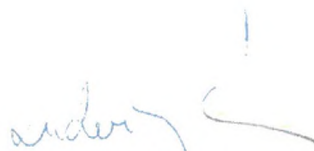
Az éves munkaterv konkrét ellenőrzési feladatainak **megtervezése** a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk az éves tervhez. (1. számú melléklet))
2. Munkaidő mérleggel (2. sz. melléklet) meghatározásra került a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
3. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme vettük a vezetői igényeket is.

A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 3., 4. és 5. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2026. május 5.

Készítette:



Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

- 1. A kockázatelemzés összesítése*
- 2. Munkaidő mérleg*
- 3. Létszám és erőforrás táblázat*
- 4. Ellenőrzések táblázat*
- 5. Tevékenységek táblázat*

A munkatervet jóváhagyom:



Bajusz Ferenc
igazgató

A Józsefvárosi Rendészet 2026.-2029. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési tervének megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése

I. KOCKÁZATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai és az éves ellenőrzési terv dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Önértékelési kérdőív segítségével mértük fel az intézményre jellemző kockázatokat. A kockázatelemzési kérdőív figyelembe veszi a szervezet sajátosságait. A kockázatelemző lap kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaz. Az Igazgatónak önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélnie. A vezető a szervezetre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhatott. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthette a kockázatelemzési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk, melyet az Intézmény számára megküldtünk.

A vezető önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Józsefvárosi Rendészet kockázatait.

A belső ellenőrzés által alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők		A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év				
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott			
3.		minden vezető személy változott			
4.		a munkatársak megfelelő képzettségének, szakmai tapasztalatának hiánya			
5.		Szervezet nagyságrendje, tagoltsága			
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás				
7.	Jelentős szervezeti módosulás				
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont			
9.		10-19 javaslati pont			
10.		20 felett			
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett			
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése hiányos, részlegesen működik				
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű				
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy				
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak				
Összesített kockázati érték					

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezető által kitöltött kockázatfelmérést. Figyelembe kell venni az Igazgató javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három felmérésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelést” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Az – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk**, amellyel a szervezet önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatfelmérés során az Igazgató kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

Az intézmény önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelölt meg az Igazgató.

A következő táblázat az intézmény összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	1	1
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2	3	6
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1	1	1
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2	3	6
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2	2	4
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél	1	1	1
	Szabályozás és gyakorlat különbözik	1	1	1
2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	2	1	2
	A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2	1	2
	A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2	1	2
3. Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a felügyeleti szerv nem bocsátja időben rendelkezésre	2	2	4
	A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1	1	1
	A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2	2	4

4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervei elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1	1	1
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	2	2	4
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2	1	2
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	2	2	4
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1	1	1
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2	1	2
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	1	1	1
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	1	1	1
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	1	1	1
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	1	1	1
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	1	1	1
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2	1	2
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2	2	4
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	1	1	1
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	2	1	2
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1	1	1
		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	1	1	1
		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	1	1	1

		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1	1	1
8.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	2	1	2
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1	1	1
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	1	1	1
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2	1	2
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	1	1	1
		Magas fluktuáció	1	1	1
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	1	1	1
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	2	2	4
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1	1	1
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	1	1
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1	1	1
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2	1	2
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1	1	1
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1	1	1
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1	1	1
10.	Összesített kockázati érték				1,9

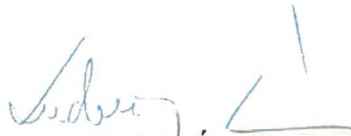
A fenti táblázatból látható, hogy a kockázatok nem érték el a tűréshatárt (8 feletti) értékeket.

A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat. Az összesített kockázat 6,1. Nem soroltuk tűréshatár feletti kockázatba az Intézményt.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatfelmérésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az Igazgató javaslatát figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő feladatok.

Budapest, 2026. április 27.

Készítette:


Ludvig Éva
belső ellenőrzési irodavezető

MUNKAI DŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSÁRA

2026. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
Bruttó munkaidő	0,0	2,0	0,0
Kieső munkaidő	0,0	2,0	0,0
Fizetett ünnepek		2,0	0,0
Fizetett szabadság (átlagos)		2,0	0,0
Átlagos betegszabadság		2,0	0,0
Nettó munkaidő	0,0	2,0	0,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	0,0	2,0	0,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez illetve tanácsadósokhoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	15,0	2,0	30,0
Kockázatelemzés , a stratégia és az éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	10,0	1,0	10,0
Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése	6,0	1,0	6,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	7,0	2,0	14,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	5,0	2,0	10,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	20,0	2,0	40,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	5,0	2,0	10,0
Kapacitáshiány <i>(nettó munkaidő-összes tev. igénye)</i>	0,0	0,0	0,0

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi 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
		betöltendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap			ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,10	0,00	0,10	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen										
Irányított szervek összesen	0,10	0,00	0,10	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Józsefvárosi Rendészet	0,10		0,10		40,00				40,00	0,00

Tevékenységek

5. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerületi Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
Helyi önkormányzat összesen (1.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Polgármesteri hivatal 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
Eves 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
Saját szervezetei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetei (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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetei 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
Józsefvárosi Rendészeti	10,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetei	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁵	10,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

A Belső Ellenőrzési Iroda 2026. évi módosított ellenőrzési munkaterve



1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján, a Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzési feladatait a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

A Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A fentiek miatt a Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzésére ellenőrzési kapacitást kell tervezni, ezért a Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési munkatervét módosítani szükséges.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés**, másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle (tanácsadói, ellenőrzési) tevékenységekre részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Globális Belső Ellenőrzési Normákat, valamint a Pénzügminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat 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 tevékenységekre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzetekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

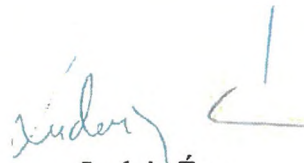
3. A 2026. évi munkaidő mérleg módosítása

A munkaidő mérlegben szereplő adatok 2 főre kerültek tervezésre (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr). A nettó munkaidő változatlanul 408 nap (bruttó munkaidő – kieső munkanapok). A tervezett vizsgálatokra tervezett 152 nap, illetve a belső munkára fordítható idő 126 nap a módosított munkatervben nem változott. A soron kívüli ellenőrzésekre fordítható 60 napot, azonban 20 napra csökkentettük. A tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető továbbra is 60 napban határozta meg. A képzésre 10 nap fordítható 2026. évben. (1. számú melléklet)

A módosítás nem érintette a 2026. évre tervezett 6 db vizsgálat tárgyát, célját, kapacitás igényét, így a 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv táblázat változatlan maradt. A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 2., 3. és 4. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2026. május 5.

Készítette:


Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. Munkaidő mérleg
2. Létszám és erőforrás táblázat
3. Ellenőrzések táblázat
4. Tevékenységek táblázat

A munkatervet jóváhagyom:


dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző



MUNKADÓ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSÁRA

2026. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / év	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
Bruttó munkaidő	283,0	2,0	566,0
Kieső munkaidő	49,0	2,0	98,0
Fizetett ünnepek	8,0	2,0	16,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	5,0	2,0	10,0
Nettó munkaidő	204,0	2,0	408,0
Józsefváros Rendészeti belső ellenőrzése miatti kieső munkaidő	20,0	2,0	40,0
A Polgármesteri Hivatal, a nemzeti önkormányzatok, illetve felügyeleti belső ellenőrzésre fordítható nettó munkaidő	184,0	2,0	368,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	76,0	2,0	152,0
Tervezen felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	68,0	2,0	136,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	12,0	1,5	18,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	12,0	1,0	12,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	18,0	2,0	36,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	10,0	2,0	20,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, ellenőrzések nyilvántartása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	60,0	1,0	60,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztérium útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	10,0	2,0	20,0
Összes tevékenység kapacitásgigénye	184,0	2,0	368,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon fül) vizsgálatok időigénye:	86,0	2,0	172,0
Kapacitáshiány (nettó munkaidő - összes kapacitásgigény)	0,0	0,0	0,0

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (#2.31.)	terv (01.01.)	tény (#2.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	1,90		1,90		368,00				368,00	0,00
Irányított szervezetek összesen	0,10	0,00	0,10	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
Józsefvárosi Rendészeti	0,10		0,10		40,00				40,00	0,00

ht.

Tevékenységek

4. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység ²						Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		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		
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	172,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00		
Polgármesteri hivatal összesen	172,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	368,00	0,00	0,00	0,00	368,00	0,00	0,00	368,00	0,00	0,00	0,00	368,00	0,00		
Éves Ellenőrzési Terv alapján	152,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00		
Saját szervezetről	50,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	246,00	0,00	0,00	0,00	246,00	0,00	0,00	246,00	0,00	0,00	0,00	246,00	0,00		
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00		
Egyéb ellenőrzések	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00		
Soron kívüli kapacitás	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	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00		
Irányított szervezetek 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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00		
Józsefvárosi Rendészet	10,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00		
Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00		
Irányított 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Soron kívüli kapacitás ⁵	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00		