

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS HIVATALA
2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. melléklete

Sorszám, ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezés e	Az ellenőri napok száma	Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint
1. Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda	Tárgy: Az ingyenes étkeztetésre való jogosultság dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az ingyenes étkeztetésre való jogosultság megalapozott-e, valamint dokumentálása, igénylése és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, Vizsgált időszak: 2016. év	Jogszabályi változásból eredő kockázat	Szabályszerűségi	2017.I. negyedév	40	Felügyelt kötségvetési szerv ellenőrzése
2. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A szálláshelyi szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások teljesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyához kapcsolódó adóbevételek hogyan teljesülnek. Módszer: adatbekérés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016.év	Még nem vizsgált témakör, adó bevétel kiesés	Rendszerellenőrzés	2017. I. és II. negyedév	36	Hivatal belső ellenőrzése
3. Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	Tárgy: A közszolgáltatási szerződés szerinti közterület-fenntartásával, városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátásra biztosított pénzösszeg felhasználásának és elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a célnak megfelelően történt-e a biztosított pénzösszeg felhasználása és elszámolása Módszer: adatbekérés, elemzés, helyszíni ellenőrzés, Vizsgált időszak: 2016. év	A biztosított pénzösszeg a célnak megfelelően került felhasználásra	Teljesítmény- ellenőrzés	2017. II negyedév	40	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
4. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A zárszámadáshoz kapcsolódó vagyonkimutatás vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a vagyonkimutatás és az éves költségvetési beszámoló összhangja, valamint a kötelező egyezőség a számviteli nyilvántartással biztosított-e. Módszer: adatbekérés, összehasonlítás, Vizsgált időszak: 2015. év, 2016.év	A költségvetési szervek, feladatok átszervezéséből eredő vagyonmozgások (minden átadott és átvett vagyon nyilvántartásba került)	Pénzügyi- szabályszerűségi	2017. III. negyedév	45	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
5. Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok	Tárgy: Az állami támogatás elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően történt-e a kormányrendelet szerint kapott működési és feladatalapú támogatások nyilvántartása és elszámolása Módszer: adatbekérés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016.év	helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása	Pénzügyi- szabályszerűségi	2017.IV. negyedév	45	Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése
6. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a folyamat pénzügyi elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a 2015. évi e témakörben készült jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervben rögzített feladatok, hogyan hasznosultak. Módszer: az intézkedési terv feladatainak tételes vizsgálata, Vizsgált időszak: 2016.év	Feladat átszervezésből eredő kockázat (költségvetési szervtől a hivatalba került a feladat)	Utóellenőrzés (szabályszerűségi)	2017.IV. negyedév	25	Hivatal belső ellenőrzése
Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:					231	

Budapest, 2016. november 18.

Készítette: Majerné Bokor Emese Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: Danada-Rimán Edina jegyző

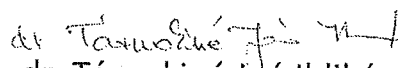
Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejkölési Központ
1081 Budapest Népszínház utca 22.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2017. év

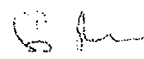
Budapest, 2016. október 26.

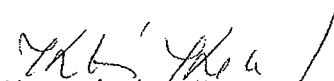

Váradi Gizella
Intézményvezető

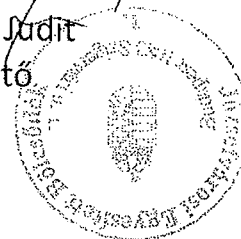



dr. Tárnokiné József Ildikó
Óvodaigazgató




Szűcs Ferenc
Belső ellenőr


Koscsóné Kolkopf Judit
Intézményvezető



Az intézmény 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének elkészítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium által - 2016. év szeptemberében – kiadott módszertani útmutató ajánlásai kerültek figyelembe vételre.

A JSZSZGYK intézményénél a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el. Ebből fakadóan a kötelező továbbképzést a belső ellenőr önállóan teljesíti, továbbképzésre időkeret nem került tervezésre.

Az éves terv elkészítése során figyelembe kellett venni, hogy a belső ellenőrzésnek – a megbízási szerződés alapján - el kell látni a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (JEB) és a Napraforgó Egyesített Óvoda (NEO) intézmények belső ellenőrzését is. A bkr vonatkozó rendelkezése alapján az éves terv elkészítésekor figyelembe kell venni a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrását.

A belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. A belső kontrollrendszer kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, módszertani útmutatók ajánlásait és egyben köteles a folyamatokat olyan módon szabályozni és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70.§ (2) bekezdése alapján, a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében értékeli és fejleszti az ellenőrzött szervezet belső kontroll eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és a forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: bkr) 29.§. és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés feladata, hogy felmérje a vizsgált szervezet működését fenyegető kockázatokat.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján került elkészítésre figyelembe véve a bkr-ben előírtakat, valamint a belső ellenőrzés nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek az intézmény tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés elvégzésével, az egyes vezetők javaslataival, a feltárt kockázati tényezők azonosításával, és az ellenőrzési tapasztalatok alapján kerültek meghatározásra az egyes ellenőrizendő területek.

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása a rendelkezésre álló erőforrások és a kockázatelemzés eredményén alapul.

A kockázatelemzés összefoglalása:

Az éves terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek a következők:

Az intézményvezetők javaslatai,

Az előző ellenőrzések tapasztalatai,

A korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,

Volt-e ellenőrizve az adott terület,

Az intézmény stratégiai céljai.

A kockázatelemzés eredménye:

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyozásuk

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	4
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4
3.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6
4.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	8
6.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	5
7.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3
8.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4

Az azonosított kockázatok és azok besorolása

Sor-szám	Alacsony	Közepes	Magas
1.	2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elkészítése	A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Banki forgalom ellenőrzése
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	Munkaidő nyilvántartásának ellenőrzése	Térítési díjak beszedésének ellenőrzése

Az éves terv elkészítése során figyelembe kellett venni, hogy a belső ellenőrzésnek el kell látni a JSZSZGYK a JEB és a NEO intézmények belső ellenőrzését is.

A 2017. évre tervezett ellenőrzések megoszlása a következő:

Ellenőrzési tevékenység:

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzések száma db	Ellenőri nap
JSZSZGYK	3	16
JEB	2	8
NEO	2	7

Egyéb tevékenység:

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzések száma db	Ellenőri nap
JSZSZGYK	-	10
JEB	-	4
NEO	-	4

A 2017. évi ellenőrzési terv 2016. évről áthúzódó ellenőrzést nem tartalmaz.

Soron kívüli ellenőrzések:

Ezen ellenőrzések lefolytatása nem várt, előre nem azonosítható események előfordulásából adódik. A soron kívüli ellenőrzések számát, pontos erőforrás szükségletét előre nem lehet meghatározni. A belső ellenőrzés soron kívüli ellenőrzésre 2 napot tervezett.

Tanácsadó tevékenység

ÚA tanácsadó tevékenység olyan tevékenység, amely valamilyen hozzáadott értéket eredményez a szervezet vezetője részére, anélkül, hogy a belső ellenőrzés a felelősséget magára vállalná.

Tanácsadó tevékenységet (Pl: intézményvezető támogatása az egyes megoldási lehetőségek vizsgálatával, értékelésével; javaslat megfogalmazása az intézmény eredményességének növelése érdekében; a megjelent új, illetve jelentős mértékben módosult jogszabályok értelmezéséhez, végrehajtásához segítséget nyújt) a költségvetési szerv vezetőjének kérésére lehet végezni. Tanácsadásra 4 ellenőri nap került tervezésre.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusait, az ellenőrzött szervezeti egységet, valamint az ellenőrzés tervezett ütemezését és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásához szükséges feltételek rendelkezésre állnak mind az intézménynél, mind a belső ellenőrzési feladatot ellátó személynél.

Éves ellenőrzési terv 2017. év

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elkészítése		A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a		Gazdasági egység, Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda	2017. január hó	5 nap
2.	A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatira készített intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg. Módszer: Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2016. év	A javaslatban megfogalmazott hiányosságok, eltérések nem kerültek javításra, kiegészítésre, pótlásra.	Utó ellenőrzés	Gazdasági egység, Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda	2017. I. negyedév	8 nap
3.	Banki forgalom ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény betartja-e kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés szabályait, a pénzforgalom megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: A banki bizonylatok, a hozzá tartozó számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2017. április hó	Téves-, jogszerűtlen kifizetés, pénzügyi ellenjegyzés hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2017. II. negyedév	5 nap

4.	Munkaidő nyilvántartásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a munkaidő nyilvántartás megfelelő-e, illetve összhangban van-e a szabadság nyilvántartással. Módszer: Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2017. év kiválasztott időszak	Nem megfelelő a szabadság kiszámítása, kiadása. A kiadott szabadság száma eltér a megállapított szabadság mértékétől.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda	2017. III. negyedév	10 nap
5.	Térítési díjak beszédésének ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a térítési díjak beszédése, a beszédés során alkalmazott pénzkezelés megfelelő-e. Módszer: Helyszíni, dokumentumon alapuló ellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2017. év kiválasztott hónap	Nem megfelelő készpénzkezelés.	Pénzügyi ellenőrzés	Nappali Ellátás	2017. IV. negyedév	8 nap
6.	2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése		A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a		Gazdasági egység, Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda	2017. november hó	5 nap

Budapest, 2016. október 26.

Készítette:
Szűcs Ferenc
belső ellenőr

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28



Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2017. évi belső ellenőrzési terve

Budapest, 2016. november 15.

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

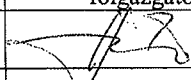
Oldalszám: 1/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Készítette	Ellenőrizte	Jóváhagyta
Név:	Almási Ibolya	nem releváns	Dr. Horváth Szilárd
Beosztás:	belső ellenőrzési vezető		főigazgató
Aláírás:			
Dátum:			2016 NOV. 15



Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 2/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

Tartalom

1. A 2017. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása	4
1.1. Bevezetés.....	4
1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma	4
1.3. Ellenőrzési prioritások.....	4
1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2017. évi kötelező továbbképzése	5
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése	5
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai	6
3. 2017. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése.....	7
5. Kockázatelemzés	11
5.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.	11
5.2. Kockázati térkép.....	13



Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 3/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

1. A 2017. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

1.1. Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (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 Bkr. 15.§. (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

További szabályozás a Bkr. 16.§. (2) bekezdése szerint, hogy ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Fenti jogszabályhelyek alapján a Financial Ideas Kft. (Cg.: 01-09-951287) 2015. évtől határozatlan idejű megbízási szerződéssel ellátja a Józsefvárosi Szent Kozma Józsefvárosi Egészségügyi Központ (továbbiakban: JEK) számára a belső ellenőrzési, valamint Bkr. szerinti a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma

- 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.

1.3. Ellenőrzési prioritások

A 2017. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritások kerültek figyelembe vételre:

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 4/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

- A JEK még nem rendelkezik középtávú belső ellenőrzési stratégiával, amely összhangban az ellenőrzött szervezet hosszú távú céljaival négy évre határozza meg - a Bkr. 30. §.(1) bekezdésében meghatározott tartalommal - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, stratégiai célokat.
- A JEK intézmény élén történt főigazgató váltás miatt kiemelten fontos, hogy az új vezető tanácsadói tevékenység keretében támogatást kapjon a belső ellenőrzéstől a helyzetelemzés, a felmerülő kérdések rugalmas kivizsgálásával.
- A folyamatok szabályozott és szabályszerű működésének vizsgálata kiemelten a gazdasági főfolyamatok, valamint humánpolitikai feladatellátás területeire fókuszáljon.
- Az emberi erőforrásokkal történő szabályos és hatékony gazdálkodás a JEK foglalkoztatotti létszáma is tekintettel jelentős kockázati tényező, egyes területeinek vizsgálata évente indokolt.
- A költségvetés végrehajtásával és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályszerűsége a JEK gazdálkodási környezetében fontos priorítás.

1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2017. évi kötelező továbbképzése

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 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7.§. (1)-(3) bekezdése szerint a külső szolgáltatást nyújtó szervezet belső ellenőrzési vezetője teljesítette az ÁBPE I., valamint a kötelező ÁBPE II. továbbképzéseket.

A belső ellenőrzési vezető emellett szükséges mértékben részt vesz a szakmai képzéseken. A szakmai és személyi megfelelést a belső ellenőrzési megbízási szerződés tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető igazgatás-szervezői és államháztartási szakközigazgász végzettséggel, valamint több mint három évtizedes önkormányzati vezetői tapasztalattal, nyolc éves belső ellenőrzési vezetői gyakorlattal rendelkezik.

2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	február 15.
Kockázatelemzés elkészítése a stratégiai tervhez szervezeti egységek bevonásával	április 30.
Belső ellenőrzési stratégiai terv készítése 2017-2021. évekre	május 31.
2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 15.
Eseti tanácsadás vezetői felkérésére	folyamatos
Intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 5/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

A belső ellenőrzési vezető általános feladatai

A Bkr. 22.§. részletesen meghatározza a belső ellenőrzési vezetői feladatait, amelyek:

- a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- az ellenőrzések összehangolása;
- amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.
- gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók;
- gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
- elkészíteni és teljesíteni az éves továbbképzési képzési tervet készíteni;
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;
- kialakítani és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást;
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 6/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

3. 2017. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése

Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Eroforrás szükséglet (nap) (**)
	2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés			2017. február 15.	3
	Kockázatelemzés elkészítése a stratégiai tervhez szervezeti egységek bevonásával			2017. április 30.	5
	Belső ellenőrzési stratégiai terv készítése 2017-2021. évekre			2017. május 31.	5
	2018. évi ellenőrzési terv készítése			2017. november 15.	5
	Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 40 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				20
	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése				20

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 7/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
1.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztály, Humánpolitikai Osztály	<u>Tárgy:</u> A megbízási szerződések szabályszerűségének és pénzügyi teljesítésének vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a JEK által megkötött megbízási szerződések összhangban vannak-e a feladatellátással, jogszerűek-e, továbbá a pénzügyi teljesítések szabályosak-e. <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő szakterületek szabályozottsága, költségvetési előirányzat felhasználása, elszámolási rendszerek szabályozottsága	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. első negyedév	20

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 8/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
2.	Gazdasági Igazgatóság	<u>Tárgy:</u> A 2016. évi mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartások közül a leltárak vizsgálata, különös figyelemmel a leltározás és a megelőző selejtezés eljárás szabályszerűségének vizsgálatára <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2016.évi mérleget a jogszabályi előírásoknak megfelelően tényleges leltározással támasztották-e alá, illetve a leltározást megelőzően lefolytatták-e a selejtezési eljárást. <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat <u>Időszak:</u> 2016. év	jogszabályi előírások, mérleget alátámasztó analitika, elszámolási rendszerek szabályozottsága, emberi erőforrás	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. harmadik negyedév	20

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 9/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2017.01.01

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
3.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztálya	<u>Tárgy:</u> Pénzkezelés megfelelőségének vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat <u>Időszak:</u> 2017. első félév	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, utóellenőrzés	2017. negyedik negyedév	10

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

Összes ellenőrzési napok száma:

50 ellenőrzési nap

20 ellenőrzési nap

75 ellenőrzési nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján. ** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 10/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

5. Kockázatelemzés

A Bkr 29.§. alapján az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása. A célnak megfelelően határozható meg pontosan az ellenőrzés területe, az ellenőrzés hatóköre, az ellenőrzési céllal összhangban álló elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitettség mértékét vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek révén lehet mérsékeltnek tekinteni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat ellenőrzi abból a szempontból, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok a szabályzatok, hatáskörök, felelősségi körök, szervezeti tagozódás, informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében.

5.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Elsődleges cél a szervezeten belül jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése. A 2016. évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai és a működési kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázati tényezők közül az ellenőrzési tervhez a működési kockázatok közül az alábbi fő kategóriák szerint történt az értékelés:

- emberi erőforrás
- korábbi ellenőrzések
- jogszabályok változása
- szervezeti változás
- kontrollok megbízhatósága

Tekintettel arra, hogy a JEK még nem rendelkezik a Bkr. 30.§. (1) bekezdésében meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiával, a belső ellenőrzésre javasolt témák kiválasztásához célszerű a költségvetési szerv főfolyamatait, majd azokból levezetve a belső ellenőrzésre javasolt folyamatokat összefoglalóan áttekinteni.

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 11/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

I. A költségvetési szerv tevékenységeinek főfolyamatai:

- 1) a költségvetési szerv szakmai feladatának ellátása (ezt lehet külön önálló pontokba is bontani, a feladatellátás területei alapján)
- 2) a költségvetési szerv éves költségvetési javaslatának elkészítése.
- 3) az éves költségvetési beszámoló elkészítése
- 4) előirányzat felhasználási tervek készítése
- 5) kötelezettségvállalások, szerződések, megrendelések, beérkező és kimenő számlák nyilvántartása
- 6) a költségvetési szerv szerződéseinek megkötése
- 7) az európai uniós, a nemzeti, regionális és egyéb pályázatokkal kapcsolatos folyamatok végrehajtása
- 8) a költségvetési szerv közbeszerzési eljárásai teljes körű lebonyolítása, illetve a lebonyolítás koordinálása
- 9) a költségvetési szerv informatikai rendszerének működtetése
- 10) a költségvetési szerv belső szabályzatainak elkészítése
- 11) a közfeladatot ellátó szervezet ügyiratkezelése

II. Az ellenőrzésre javasolt folyamatok:

- 1) az állami támogatás felhasználások, pénzügyi és számviteli elszámolások
- 2) a költségvetési alapokmány
- 3) az előirányzatok és változásai
- 4) a pénzforgalom elszámolása
- 5) a vagyonnal kapcsolatos elszámolások (befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzeszközök, kötelezettségek, aktív és passzív elszámolások)
- 6) kötelezettségvállalások alakulása
- 7) az európai uniós pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások
- 8) a költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámoló
- 9) az előirányzat-maradvány megállapítás szabályossága
- 10) készpénzkezelés
- 11) az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások
- 12) a belső kontroll rendszer működtetése, kockázatok kezelése, szabálytalanságok kezelése
- 13) a vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása
- 14) a humánerőforrás biztosítása a költségvetési szervnél

Fenti ellenőrzési folyamatok közül a vezetéssel folytatott megbeszélések alapján javasolt ellenőrzési témákra kockázati térkép készült, amely eredményeként – figyelembe véve a belső ellenőri kapacitást is – az alábbi kockázati térkép készült el.

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 12/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017.01.01

5.2. Kockázati térkép

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Írasszabályok változásai	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
	Súlyok	5	3	4	4	5	21
1.	A megbízási szerződések szabályszerűségének és pénzügyi teljesítésének vizsgálata	5	1	4	4	5	85
2.	A 2016. évi mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartások közül a leltárak vizsgálata, különös figyelemmel a leltározás és a megelőző selejtezés eljárás szabályszerűségének vizsgálatára	4	2	5	3	4	78
4.	Pénzkezelés megfelelőségének vizsgálata	5	5	3	3	5	89

As

✓

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

	Súlyok (hatás) (1-5)	Valószínűség
Emberi-erőforrás kockázat.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Jogszabályi környezet változása.	4	1-5
Szervezeti változás.	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5

Kockázati pont= Súlyok x Valószínűség	Kockázati pontok száma	Kockázati pontok minősítése
	21 – 40	alacsony
	41 – 70	közepes
	71 - 105	magas

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra
(„1” alacsony, „3” közepes, „5” magas)

Dokumentum címe: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 14/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2017.01.01