

6/1



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Danada-Rimán Edina jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2017. december 19.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslat a helyi önkormányzat és Hivatala, valamint az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveinek 2018. évi ellenőrzési tervére

A napirendet nyílt/zárt ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE: MAJERNÉ BOKOR EMESE *Majerné Bokor Emese*

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *[Signature]*

JOGI KONTROLL: *[Signature]*

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

[Signature]
DANADA-RIMÁN EDINA
JEGYZŐ

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi x

Emberi Erőforrás Bizottság véleményezi □

Társasházi Pályázatok Elbíráló Ideiglenes Bizottság véleményezi -

Smart City Ideiglenes Bizottság véleményezi -

Határozati javaslat a bizottság számára: A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A belső ellenőrzési feladatellátás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján történik.

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája biztosítja a Hivatal, a helyi önkormányzat belső ellenőrzését és együttműködési megállapodás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a jegyző gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről.

ÉRKEZETT

2017 DEC 11. *[Signature]* *[Signature]*

A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között 2017. március hónapban megkötött Együttműködési Megállapodás IX. 5. pont értelmében a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a jegyző hagyja jóvá, melyet tájékoztatásul megküld a nemzetiségi önkormányzat elnökének.

A Képviselő-testület által fenntartott költségvetési szervek vezetői biztosítják költségvetési szerveiknél a belső ellenőrzés működését. A költségvetési szervek – Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (JEK) és a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (JSZSZGYK) - belső ellenőrei a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint megküldték a 2018. évi ellenőrzési tervüket a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül a Jegyző részére a képviselő-testületi jóváhagyás előkészítése céljából.

A fentiek figyelembe vételével, az éves ellenőrzési tervek jóváhagyása a Képviselő-testület részéről egy előterjesztés keretében – külön határozati javaslatok alapján – történik.

A) *Javaslat a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2018. évi ellenőrzési tervére* - a helyi önkormányzatra, Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan-

A Bkr. 30. § (2) bekezdése értelmében felülvizsgálatra került a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2016-2019. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terve, melyet a Képviselő-testület a 276/2015. (XII.03.) számú határozattal hagyott jóvá. A felülvizsgálat a tevékenységek kockázatelemzésén, az önkormányzati célkitűzéseken alapult. A felülvizsgálat nem eredményezett módosítást a Stratégiai tervben.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban - az államháztartási útmutatók figyelembe vételével - összeállítsa a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület hagy jóvá.

Figyelembe véve a Bkr. 29-32. §-ait, a **2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:**

- az Önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az Önkormányzat, a Hivatal, a költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzatok által ellátandó tevékenységek megismerése,
- kockázatelemzés, a szervezet tevékenységét érintő, a folyamatokban rejlő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a 2016-2019. évre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata, a felülvizsgálat eredményétől függően, annak módosítása vagy új készítése,
- az önkormányzati vezetés, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői által ellenőrzésre, tanácsadásra adott javaslatai és egyéb irányelvek összehangolása a belső ellenőrzési fókusszal,
- a korábbi külső és belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokra történő intézkedések nem megfelelő végrehajtásainak összegyűjtése,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési igény, a munkaidőmérleg figyelembevételével,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján,
- a belső ellenőrzési terv javaslatának összeállítása.

A Jegyző a tervezés előkészítésének időszakában *javaslattételi felhívással élt* a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei felé azon folyamatok jelzésére, amelyekben a bekövetkező kockázati tényezők hatásai befolyásolhatják a szabályos működést.

A belső ellenőrzés a *kockázatelemzés* során beazonosította és értékelt az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azoknak a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz - a Stratégiai ellenőrzési terv szerint -, amely a következőkre terjed ki:

- a belső kontrollrendszer biztosítása a köztulajdonban levő gazdasági társaságoknál (jogsabályi és helyi szabályozás kialakítása, aktualizálása és annak a betartása),
- a külső ellenőrzések megállapításaira történő intézkedésekre (a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátására),
- jogszabályból eredő kötelezettségre (az országgyűlési választásokra biztosított pénzeszközök felhasználása és elszámolása),
- a 2017. évről áthozott témakörökre (közszolgáltatási szerződés teljesítése és a helyi nemzetiségi önkormányzatok állami támogatásának elszámolásaira).

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyek az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozása - a Stratégiai ellenőrzési tervben rögzítettekkel összhangban – megtörtént.

A kockázatelemzés eredményét a következő táblázat foglalja össze:

Folyamatok	Folyamat kockázatelemzésének pontszáma, kockázatosságának értékelése	Az ellenőrzés gyakorisága stratégiai tervvel összhangban	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
1) Humán erőforrás gazdálkodási folyamat (Fluktuáció, Képzések, Közfoglalkoztatás, Egyéb juttatások)	434/Magas	2 évente	Konkrét témakörre nincs javaslat, ha a vizsgálandó témakörökhöz kapcsolódik humán erőforrás gazdálkodás is, akkor érinteni kell az ellenőrzés során.
2) Tervezési tevékenységek folyamata (Költségvetés tervezése)	427/Közepes	évente	A konkrét téma ellenőrzésekor, ahol a költségvetés végrehajtása, teljesítése is vizsgálati pont, ott a tervezési folyamatot is érinteni kell az ellenőrzés során. A köztulajdonban levő gazdasági társaságok belső szabályozásának megfelelőségének vizsgálata, mely egyik alappillére a költségvetés tervezésnek. (Az éves ellenőrzési terv 1. pontja)
3) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok (Szerződéskötés, kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítések igazolása, Érvényesítés, Utalványozás, Nyilvántartás)	362/Közepes	évente	A konkrét téma ellenőrzésekor a témakört érintő kötelezettségvállalások, és szerződések
4) Számviteli, elszámolási folyamat (Főkönyvi és analitikus könyvelés, Leltározási tevékenység, Selejtezési tevékenység, Évközi és éves beszámolók, Bizonylati rend és bizonylatkezelés)	467/Magas	évente	Konkrét témakörre nincs javaslat, majdnem minden vizsgálandó témakörökhöz kapcsolódik számviteli, elszámolási folyamat, így az adott témakörnél az ellenőrzés ezt is érinti.
5) Pénzügyi folyamat (Házipénztár kezelése, Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás (támogatás, adóbevétel, egyéb bevétel)	385/Közepes	évente	Jogszabályi kötelezettségből eredő vizsgálat az országgyűlési választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata (Az éves ellenőrzési terv 3. pontja)
6) Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek (Beruházások, felújítások, Karbantartások, javítások, Közbeszerzési eljárás)	503/Magas	2 évente	Az adott vizsgált témakör esetén, ha beruházás, felújítás, karbantartás javítások, közbeszerzési eljárás van, akkor erre is kiter a vizsgálat.
7) Önkormányzat által benyújtott Európai Unió pályázatok (Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása)	438/Magas	2 évente	Az adott vizsgált témakör esetén, ha uniós pályázati forrás van, akkor erre is kiter a vizsgálat.

8) Vagyongazdálkodási feladatok (Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Köztulajdonban levő gazdasági társaságok általi kötelező és önként vállalt feladatellátás)	532/Magas	2 évente	A köztulajdonban levő gazdasági társaságok belső szabályozásának megfelelőségének vizsgálata, mely a gazdálkodás végrehajtásának és elszámoltatásának egyik alappillére. (Az éves ellenőrzési terv 1. pontja)
9.) Önkormányzati támogatások (Döntés a támogatás odaiteléséről, A támogatás elszámolása, A támogatások nyilvántartása és közzététele)	531/Magas	2 évente	A közfeladat ellátására (közterület-fenntartásával, városüzemeltetés) biztosított támogatások felhasználásának vizsgálata indokolt, 2015. évben átszervezés történt a feladatellátó szempontjából. (Az éves ellenőrzési terv 4. pontja)
10.) Kötelező feladatok ellátása (Gyermekjóléti- és gyermekvédelmi feladat ellátás)	473/Magas	2 évente	Külső ellenőrzés megállapításai és a kockázati leltár alapján indokolt a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladat ellátás hatékonysági vizsgálat. (Az éves ellenőrzési terv 2. pontja)

Az ellenőrzési terv összeállítása során szempont volt, hogy a Belső Ellenőrzési Irodának biztosítani kell mind a Hivatal, mind a helyi önkormányzat, mind a helyi önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését, valamint a helyi nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzését is. További szempont, hogy az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az ellenőrizendő téma összetettségének és az ellenőrizendő szervezetek erőforrás- szükséglet felmérése alapján becsülhető meg, a tervezhető munkaidő alappal összhangban.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkaerő- és munkaidő mérlege két főre (vezető+belső ellenőr) vonatkozóan:

Munkaidő elemek	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	Ellenőri napok száma összesen (belső ellenőrzési vezető+belső ellenőr)
1.Bruttó munkaidő (365 nap-52sz-52v)	261	261	522
2.Munkaidő alapot csökkentő tényezők:	53	52	105
Fizetett ünnepek (jan.1, márc. 15, húsvét 2 nap, máj 1, pünkösd, aug. 20., okt. 23., nov.1., karácsony 25-26.)	11	11	22
Fizetett szabadság (átlagos)	37	36	73
Átlagos betegszabadság	5	5	10
3.Nettó munkaidő (1.-2.)	208	209	417
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50%)	69	140	209
Tanácsadói tevékenység (9%)	23	15	38
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel, adminisztráció stb. (13%)	40	14	54
Képzés (3%)	6	6	12
Soron kívüli ellenőrzés (25%)	70	34	104
Összes tevékenység kapacitásigénye			417

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 50 %-a (209 ellenőri nap) a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható. Az időkeret 25 %-a (104 ellenőri nap) elkülönítésre került soron kívüli vizsgálatokra, a fennmaradó 25 % tanácsadói tevékenységre,

képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs feladatok).

Az elmúlt évek során a tanácsadói tevékenység iránti igény folyamatosan nőtt, így az előző évi 8 %-os időkeretet 9 %-ra került megemelésre a tervezett ellenőrzési időkeret terhére. A tervezés során tanácsadásra konkrét témakörök nem kerültek megjelölésre, hisz évközben a felmerülő igények és jegyzői elrendelések alapján történik a tanácsadási tevékenység.

A képzésekre szánt idő a szakmai tudás fenntartását és továbbfejlesztését biztosítja. A Bkr. 22. § (2) bekezdés c) pontja szerint a belső ellenőrzési vezetőnek feladata biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról.

A 2018. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatai a kitűzött ellenőrzési célok alapján pénzügyi-szabályszerűségi (2 db), szabályszerűségi (1db), teljesítményellenőrzés (2 db) típusúak kerültek megtervezésre. A tervezett ellenőrzéseknél egyes témák több ellenőrzött szervezetet vagy szervezeti egységet is érintenek.

Az ellenőrzési terv alapját képező létszám adatok és erőforrás, ellenőrzési típusok és tevékenységekre vonatkozó összefoglaló terv adatokat az előterjesztés tartalmazza.

A kockázatelemzés alapján a következő témakörök kerülnek ellenőrzésre: a gyermekjóléti- és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysága, a helyi önkormányzat köztulajdonában levő gazdasági társaságok belső szabályozása, az országgyűlési választásokra biztosított pénzeszközök felhasználása és elszámolása. Két témakör ismét felvételre került a tervbe, amelyekben a 2017. évi tervből nem teljesült vizsgálat.

A fentiek ismeretében és a Bkr. 31. § (4) és a 32. § (1) bekezdései szerint a Belső Ellenőrzési Irodavezető által összeállított az Önkormányzatra, a Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2018. évi ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a Jegyző részéről megtörtént. Tekintettel arra, hogy az éves ellenőrzési terv a helyi önkormányzatra is vonatkozik, így a terv a Jegyző előzetes jóváhagyását követően, az Möt. 119. § (5) bekezdés alapján jóváhagyás céljából előterjesztésre kerül a Képviselő-testület részére.

Kérem az előterjesztés **1. számú mellékletben** szereplő **Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2018. évi ellenőrzési tervének** - a helyi önkormányzatra, Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan – a Képviselő-testület általi jóváhagyását.

B) Javaslat a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2018. évi ellenőrzési tervére

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: JSZSZGYK), a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: JEB) és a Napraforgó Egyesített Óvoda (a továbbiakban: NEO) belső ellenőrzését a JSZSZGYK belső ellenőre biztosítja a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás alapján, ezért e költségvetési szervekre vonatkozóan egy ellenőrzési terv készült.

A JSZSZGYK belső ellenőrzési vezetője elkészítette a költségvetési szerv(ek)re vonatkozó éves ellenőrzési tervet, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatójában meghatározott formai és tartalmi követelményeinek. Az éves ellenőrzési tervet az érintett költségvetési szervek vezetői elfogadták. Az éves ellenőrzési terv 4 vizsgálati témakört érint: az elemi költségvetés tervezési folyamatát mind a három intézménynél, a kötelezettségvállalás folyamatát a JEB-nél, a humán erőforrással való gazdálkodást a NEO és a JSZSZGYK gazdasági szervezeténél, valamint a cafetéria rendszert a NEO-nál. A tervezett vizsgálati témakörök az ellenőrzési célok alapján pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzési típusúak kerültek megtervezésre.

A JSZSZGYK költségvetési szerv vezetője az elfogadott éves ellenőrzési tervet a Belső Ellenőrzési Iroda útján megküldte a Jegyző részére, melyet a Jegyző ezúton jóváhagyás céljából előterjeszt a Tisztelt Képviselő-testület részére.

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2018. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés **2. számú melléklete** tartalmazza.

5/2

C) Javaslat a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2018. évi ellenőrzési tervére

A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ költségvetési szervének vezetője által megbízott belső ellenőrzési vezető elkészítette az intézmény 2018. évi éves ellenőrzési tervét, mely megfelel mind a jogszabályban előírt követelményeknek, mind a Nemzetgazdasági Minisztérium éves ellenőrzési tervre vonatkozó útmutatójában meghatározott formai és tartalmi követelményeinek. Az éves ellenőrzési terv 4 vizsgálati témakört érint: Az intézmény belső kontrollrendszerének, az iratkezelési rendszerének, az ellenőrzési nyomvonalak, az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálatát. A tervezett vizsgálati témakörök az ellenőrzési célok alapján szabályszerűségi és rendszerellenőrzési ellenőrzési típussal kerültek megtervezésre.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője elfogadta. A költségvetési szerv vezetője az elfogadott éves ellenőrzési tervet Belső Ellenőrzési Iroda útján beküldte a Jegyző részére, melyet a Jegyző ezúton jóváhagyás céljából előterjeszt a Tisztelt Képviselő-testület részére.

A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2018. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

II. A beterjesztés indoka

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdés és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint jelen előterjesztésben szereplő éves ellenőrzési tervek vonatkozó javaslatok jóváhagyásához a Képviselő-testület döntése szükséges.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja a jogszabályi kötelezettség és annak céljának teljesítése. A Képviselő-testület megismeri a következő évre vonatkozó tervben szereplő azon vizsgálandó témaköröket, amelyekhez kapcsolódó folyamatokat az előkészítő kockázatosnak talált.

A döntésnek pénzügyi hatása nincs.

IV. Jogszabályi környezet

Az Mötv. 119. § (4) és (6) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32.§ (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és Hivatal, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési terveit a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. jóváhagyja a **Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2018. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete** szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. december 31.

2. jóváhagyja a **Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2018. évi ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete** szerint.

Felelős: intézményvezető
Határidő: 2018. december 31.

3. jóváhagyja a **Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ** 2018. évi ellenőrzési tervét a határozat **3. számú melléklete** szerint.

Felelős: intézményvezető
Határidő: 2018. december 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egységek:

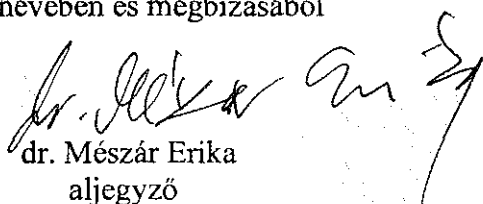
1. Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Hivatal esetében: Belső Ellenőrzési Iroda
2. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ esetében: megbízott belső ellenőrzési vezető
3. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ esetében: megbízott belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2017. december 06.



Danada-Rimán Edina
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:
Danada-Rimán Edina
jegyző
nevében és megbízásából



dr. Mészár Erika
aljegyző



JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE
a helyi önkormányzatra, hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan

Sorszám, ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőri napok száma	Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint
1. Józsefvárosi Önkormányzat	Tárgy: A helyi önkormányzat köztulajdonában levő gazdasági társaságai belső szabályozásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy az átlátható és elszámoltatható működés érdekében megfelelően biztosított-e a jogszabályokban előírt szabályozások megléte, valamint hogyan került szabályozásra az érintett gazdasági társaságnál a parkolási automatákból származó bevételek begyűjtése és pénzügyi elszámolása Módszer: kérdőív kitöltése, elemzés, Vizsgált időszak: 2017. év	Integritási kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	2018. I. negyedév	45	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
2. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a feladat ellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszer: adatbekérés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016-2017. év	Jogszabályi előírásnak való nem megfelelés	Teljesítmény-ellenőrzés	2018. I. negyedév	50	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
3. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az országgyűlési választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és annak felhasználása a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: tétéles, Vizsgált időszak: 2018. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. II. negyedév	9	Hivatal belső ellenőrzése
4. Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	Tárgy: A közszolgáltatási szerződés szerinti közterület-fenntartásával, városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátásra biztosított pénzüsszeg felhasználásának és elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a célnak megfelelően történt-e a biztosított pénzüsszeg felhasználása és elszámolása, valamint a parkolási bevételek a tervezett képest hogyan alakult Módszer: adatbekérés, elemzés, helyszíni ellenőrzés, Vizsgált időszak: 2016.-2017. év	A biztosított pénzüsszeg a célnak megfelelően került felhasználásra	Teljesítmény-ellenőrzés	2018. II-III. negyedév	60	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 feladat alapú támogatások nyilvántartása és elszámolása Módszer: adatbekérés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016.-2017. év	helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása	Pénzügyi-szabályszerűségi	2018. IV. negyedév	45	Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése
Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:					209	

Budapest, 2017. november 29.

Jóváhagyta: Danada-Rimán Edina jegyző

Készítette: Majerné Bokor Émese irodavezető

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.



**Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ
2018. évi belső ellenőrzési terve**

készítette:

Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2017. november 22.

Kocsóné Kolkopf Judit
JEB intézményvezető

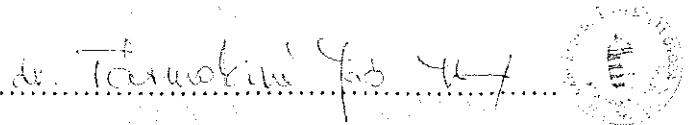
Budapest, 2017. november 24.

Váradi Gizella
JSZSZGYK intézményvezető

Budapest, 2017. november 27.

dr. Tárnokiné Joó Ildikó
NEO óvodaigazgató

Budapest, 2017. november 27.



Tartalom

1. A 2018. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása	3
1.1. Bevezetés.....	3
1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma	3
1.3. Ellenőrzési prioritások.....	4
1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2018. évi kötelező továbbképzés.....	4
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése	4
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai.....	5
3. 2018. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése.....	6
4. Kockázatelemzés.....	11
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.....	11
4.2. 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	15



1. A 2018. 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) 2017. március 1. napjától 2018. február 28. napjáig tartó időtartamra kötött megbízási szerződéssel látja el a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban: JSZSZGYK) számára a belső ellenőrzési, valamint Bkr. szerinti a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A JSZSZGYK alapító okiratban meghatározott feladatként ellátja két költségvetési szerv teljes körű gazdálkodási feladatait. Az Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata, mint irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a JSZSZGYK biztosítja

- a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB),
- valamint a Napraforgó Egyesített Óvoda (továbbiakban: NEO) számára.

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 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritások kerültek figyelembe vételre:

- A JSZSZGYK számára – műhelymunka keretében végzett közös kockázatelemzéssel – 2017. november hónapban elkészült a 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia terv. Ebben négy évre meghatározásra kerültek - a Bkr. 30. §.(1) bekezdésében meghatározott tartalommal - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések, stratégiai célok. Ennek alapján 2018. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása.
- A 2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési célkitűzései összhangban vannak a belső ellenőrzés középtávú stratégiai céljaival, amely szemléltetését az 5.1. pontban külön táblázatban is bemutatjuk.
- A munkamegosztás megállapodás alapján megtörtént az előzetes egyeztetés a JEB és a NEO vezetőjével, a költségvetési szervek részvétele egyébként biztosított volt a közös kockázatelemzési fórumon is.

1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2018. évi kötelező továbbképzés

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 szakközgazdász végzettséggel, valamint több mint három évtizedes önkormányzati vezetői tapasztalattal, nyolc éves belső ellenőrzési vezetői gyakorlattal rendelkezik.

2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	február 15.
2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 15.
Eseti tanácsadás vezetői felkérésére	folyamatos
Intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

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 tervet;
- 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.

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

3. 2018. 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	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
		2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés			2018. február 15.	5
		2019. évi ellenőrzési terv készítése			2018. november 20.	5
		Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 16,6 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				25
		Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése				20

Handwritten signature

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKŐLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
1.	JSZSZGYK Gazdasági Szervezete	<p><u>Tárgy:</u> Az elemi költségvetési tervezés folyamata megfelelőségének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi elemi költségvetés tervezése kellően megalapozott-e? A JSZSZGYK, a JEB és a NEO intézményi költségvetések megfelelően biztosítják-e a feladatellátás pénzügyi feltételeit?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2018. évi tervezés</p>	szabályozási környezet, szervezeti változás, fő szakterületek szabályozottsága, emberi erőforrások	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés,	2018. első negyedév (február)	25

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÓLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
2.	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	<p><u>Tárgy:</u> A kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelelően szabályozott-e és a gyakorlata szabályszerű-e.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> 2018. első negyedév</p>	szabályozási környezet, belső kontroll működése, a tevékenység költségvetési hatása, emberi erőforrás kockázat	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2018. második negyedév (május)	20

Handwritten signature

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTICA 22.

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
3.	JSZSZGYK Gazdasági Szervezete, Napraforgó Egyesített Óvoda	<p><u>Tárgy:</u> A humánerőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a humánerőforrással való gazdálkodás szabályos-e, különös figyelemmel a jogviszony létesítések jogszabályi megfelelőségére, valamint a közalkalmazotti nyilvántartások tartalmára.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumclemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. harmadik negyedév (augusztus)	30

M/

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
4.	Napraforgó Egyesített Óvoda	<p><u>Tárgy:</u> A cafetéria rendszer megfelelősége</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv cafetéria rendszerének szabályozása és gyakorlata megfelelő-e?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> 2017. év teljesített, 2017.évi tervezés</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése, a tevékenység költségvetési hatása	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés,	2018. negyedik negyedév (november)	20

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

125 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

25 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

150 ellenőrzési nap

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

4. 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 mérsékeltnak 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.

4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Elsődleges cél a szervezeten belül jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése. A 2018. 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 JSZSZGYK már rendelkezik a Bkr. 30.§. (1) bekezdésében meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiával, a belső ellenőrzésre javasolt témák kiválasztásához a költségvetési szerv főfolyamatai, majd azokból levezetve a belső ellenőrzésre javasolt folyamatok mellett a kockázati tényezők elemzésének az eredményét is figyelembe vettük.

J. V.

Ezek összefoglalóan az alábbiakban tekinthetők át.

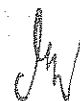
I. A költségvetési szerv tevékenységeinek főfolyamatai:

- 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.



III. A belső ellenőrzési stratégiában feldolgozott kockázati tényező csoportok, területek

A 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia részletesen tartalmazza egyéni kérdőíves felmérésre alapozott, valamint a vezetőkkel folytatott műhelymunka alapján kialakított kockázatelemzést, annak eredményeként a teljes kockázati térképet.

Ennek alapján az egyes kockázati területek az alábbi prioritásokba tartoznak:

terjedelem/ valószínűség	Kockázati tényező csoport	hatás/súly	számított pontszám
alacsony	a közbeszerzési eljárásokban rejlő kockázatok	1	0,8
	szervezetek / partnerek változásából eredő kockázatok	1	1,0
	az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	4	6,0
	az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	4	6,5
közepes	külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	2	3,5
	számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	3	5,3
	az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	3	5,3
	működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	3	5,8
	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	4	6,5
	a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	4	7,6
	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	4	8,0
	humán erőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	5	11,3
	szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	5	12,3
tervezésből, pénzügyi tervezésből, humán erőforrás gazdálkodásból, pénzügyi feladatellátással kapcsolatos kockázatok			

A szervezeti főfolyamatok, az ellenőrzési folyamatok, a rangsorolt kockázati tényezők ismeretében a vezetéssel folytatott megbeszélések alapján javasolt 2018. évi ellenőrzési témák már figyelembe veszi a belső ellenőri kapacitást.

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

Az ellenőrzési témák és a belső ellenőrzési stratégia kockázatelemzésének kapcsolatát az alábbi táblázat szemlélteti

2018 – 2021. évi Belső ellenőrzési stratégia			2018. évi belső ellenőrzési terv		
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
6.	tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	magas	1.	Az elemi költségvetési tervezés folyamata megfelelőségének vizsgálata (JSZSZGYK Gazdasági Szervezeténél)	magas
10.	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	közepes	2.	A kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata (JEB költségvetési szervnél)	magas
9.	humán erőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	közepes	3.	A humán erőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata (JSZSZGYK Gazdasági Szervezeténél, valamint a NEO költségvetési szervnél)	magas
			4.	A cafetéria rendszer megfelelősége (NEO költségvetési szervnél)	magas

4.2. 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változásai	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
	Súlyok	5	3	4	4	5	21
1.	Az elemi költségvetési tervezés folyamata megfelelőségének vizsgálata	4	4	4	4	5	89
2.	A kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata	5	3	3	4	5	85
3.	A humánerőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata	5	3	3	3	4	78
4.	A cafetéria rendszer megfelelősége	4	3	4	3	4	77

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLÉTI KÖZPONT
1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

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
Jogsabályi 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)

JW

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



Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2018. évi belső ellenőrzési terve

Budapest, 2017. november 20.

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 1/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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		
Aláírás:			
Dátum:			



Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 2/15

Dokumentum kódja:

Változat száma:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

Tartalom

1. A 2018. 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, 2018. évi kötelező továbbképzése.....	5
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése.....	5
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai	6
3. 2018. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése	7
4. Kockázatelemzés.....	12
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.....	12
4.2. 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	16

1. A 2018. 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 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritások kerültek figyelembe vételre:

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 4/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

- A JEK számára – műhelymunka keretében végzett közös kockázatelemzéssel és egyéni kérdőíves felmérés alapján – 2018. november hónapban elkészült a 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia terv. Ebben négy évre meghatározásra kerültek - a Bkr. 30. §.(1) bekezdésében meghatározott tartalommal - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések, stratégiai célok. Ennek alapján 2018. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása.
- A 2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési célkitűzései összhangban vannak a belső ellenőrzés középtávú stratégiai céljaival, amely szemléltetését az 5.1. pontban külön táblázatban is bemutatjuk.
- A JEK főigazgatója számára 2018. évben is kiemelten fontos, hogy tanácsadói tevékenység keretében támogatást kapjon a belső ellenőrzéstől a helyzetelemzés, a felmerülő kérdések rugalmas kivizsgálásával.

1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2018. 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 megfeleléseget a belső ellenőrzési megbízási szerződés tartalmazza.

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

2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	január 31.
2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 15.
Eseti tanácsadás vezetői felkérésére	folyamatos
Intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 5/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 6/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

3. 2018. 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	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata			2018. január 31.	10
	2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés			2018. február 15.	5
	2019. évi ellenőrzési terv készítése			2018. november 15.	5
	Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 20 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				30
	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése				20

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 7/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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, Anyaggazdálkodási Csoport Humánpolitikai Osztály	<u>Tárgy:</u> A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szervezet belső kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került-e és működtetése segíti-e a szervezet céljainak, feladatának ellátását? <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, elszámolási rendszerek szabályozottsága	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2018. első negyedév (március)	20

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 8/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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: Pénzügyi Osztály, Anyaggazdálkodási Csoport Humánpolitikai Osztály Titkárság	<u>Tárgy:</u> Az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének vizsgálatára <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonal megfelelően szabályozott-e, a szervezet – a szakmai folyamatai kivételével – a gazdálkodási és működtetési főfolyamatait tartalmazza-e. <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, elszámolási rendszerek szabályozottsága	szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2018. második negyedév (június)	20

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 9/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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 Osztály, Humánpolitikai Osztály Titkárság	<p><u>Tárgy:</u> A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az információ és kommunikáció szabályozása és működtetési gyakorlata megfelelően kialakított-e, különös figyelemmel arra, hogy a beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatók és pontosak-e, a beszámolási szintek, határidők és módok egyértelműek-e?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága emberi erőforrás	rendszerellenőrzés,	2018. harmadik negyedév (szeptember)	20

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 10/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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) (**)
4.	Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi Osztály, Anyaggazdálkodási Csoport Humánpolitikai Osztály Titkárság	<u>Tárgy:</u> A JEK mint közfeladatot ellátó szervezet iratkezelési rendszerének vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szervezet az iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak? <u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága emberi erőforrás	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2018. negyedik negyedév (november)	20

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

120 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

30 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

150 ellenőrzési nap

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

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 11/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

35

4. 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 kitétt területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitétség 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 értékelje. 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.

4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Elsődleges cél a szervezeten belül jelentős kockázatnak kitétt területek ellenőrzése. A 2018. 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 már rendelkezik a Bkr. 30.§. (1) bekezdésében meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiával, a belső ellenőrzésre javasolt témák kiválasztásához a költségvetési szerv főfolyamatai, majd azokból levezetve a belső ellenőrzésre javasolt folyamatok mellett a kockázati tényezők elemzésének az eredményét is figyelembe vettük.

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 12/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

Ezek összefoglalóan az alábbiakban tekinthetők át.

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, vagyoneértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása
- 14) a humán erőforrás biztosítása a költségvetési szervnél

III. A belső ellenőrzési stratégiában feldolgozott kockázati tényező csoportok, területek

A 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia részletesen tartalmazza egyéni kérdőíves felmérésre alapozott, valamint a vezetőkkel folytatott műhelymunka alapján kialakított kockázatelemzést, annak eredményeként a teljes kockázati térképet.

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 13/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

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

Ennek alapján az egyes kockázati területek az alábbi prioritásokba tartoznak:

terjedelem/ valószínűség	Kockázati tényező csoport	hatás/súly	számított pontszám
alacsony	szervezetek / partnerek változásából eredő kockázatok	2	2,3
	a közbeszerzési eljárásokban rejlő kockázatok	3	3,0
	számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	3	3,5
	az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	4	4,7
	külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	4	5,3
inkább alacsony	működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	3	7,5
	az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	4	9,3
	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	4	8,0
	humán erőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	5	10,8
	tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	5	11,7
inkább magas	szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	5	11,7
	a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	4	12,7
magas	az információkezeléssel, irattárással kapcsolatos kockázatok	4	14,0
magas	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	4	14,0

A szervezeti főfolyamatok, az ellenőrzési folyamatok, a rangsorolt kockázati tényezők ismeretében a vezetéssel folytatott megbeszélések alapján javasolt 2018. évi ellenőrzési témák már figyelembe veszi a belső ellenőri kapacitást.

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 14/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

Az ellenőrzési témák és a belső ellenőrzési stratégia kockázatelemzésének kapcsolatát az alábbi táblázat szemlélteti

2018 – 2021. évi Belső ellenőrzési stratégia			2018. évi belső ellenőrzési terv		
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
2.	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	magas	1.	A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	magas
			2.	Az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének vizsgálatára	magas
3.	a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	inkább magas	3.	A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata	magas
13.	az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	magas	4.	A JEK mint közfeladatot ellátó szervezet iratkezelési rendszerének vizsgálata	magas

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 15/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

4.2. 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változásai	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
	Súlyok	5	3	4	4	5	21
1.	A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	4	3	4	4	5	86
2.	Az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének vizsgálatára	4	0	4	4	5	77
3.	A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata	5	0	3	4	4	73
4.	A JEK mint közfeladatot ellátó szervezet iratkezelési rendszerének vizsgálata	5	0	4	3	4	73

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: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 17/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2018.01.01

14
M