

I. számú melléklete

JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

a helyi önkormányzatra, hivatalra és a helyi nemzeti önkormányzatokra vonatkozóan

| Sorszám, ellenőrzött szerv  | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők                                      | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzés ütemezése | Az ellenőrzés napok száma | Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint |
|---|--|---|---|-------------------------|---------------------------|---|
| 1. Józsefvárosi Önkormányzat  | Tárgy: A helyi önkormányzat köztulajdonában levő gazdasági társaságai belső szabályozásának vizsgálata<br>Cél: annak a megállapítása, hogy az átlátható és elszámolható működés érdekében megfelelően biztosított-e a jogszabályokban elírt szabályozások megfite, valamint hogyan került szabályozásra az érvényes gazdasági társaságnál a parkolási automatákból származó bevételek begyűjtése és pénzügyi elszámolása<br>Módszer: kérdőív kitöltése, elemzés, Vizsgált időszak: 2017. év                | Integrációs kontrollok hiánya                                       | Szabályszerűségi                        | 2018. I. negyedév       | 45                        | Helyi önkormányzat belső ellenőrzése                  |
| 2. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ      | Tárgy: A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok elvégzésének hatékonysági vizsgálata<br>Cél: annak a megállapítása, hogy a feladat ellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak<br>Módszer: adatbakerés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016-2017. év   | Jogszabályi előírásoknak való nem megfelelés                        | Teljesítmény-ellenőrzés                 | 2018. I. negyedév       | 50                        | Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése             |
| 3. Polgármesteri Hivatal  | Tárgy: Az országyűlési választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata<br>Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és annak felhasználása a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e.<br>Módszer: tétel, 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.                           | 2017. évből átkozott:<br>Tárgy: A közszolgáltatási szerződés szerinti közterületek-fenntartásával, városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátásra biztosított pénzüsszeg felhasználásának és elszámolásának vizsgálata<br>Cél: annak megállapítása, hogy a célnak megfelelően történt-e a biztosított pénzüsszeg felhasználása és elszámolása, valamint a parkolási bevételek a tervezett képest hogyan alakult<br>Módszer: adatbakerés, 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<br>Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a kormányrendelet szerinti kapott működési és feladatalapú támogatások nyilvántartása és elszámolása<br>Módszer: adatbakerés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016.-2017. év.   | helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása                         | Pénzügyi-szabályszerűségi               | 2018. IV. negyedév      | 45                        | Helyi nemzeti önkormányzat belső ellenőrzése          |
| Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez: |  |   |   |                         |                           |   |



Készítette: Majerné Bokor Emőke  
2017. NOV 30.



Jóváhagyta: Danada-Rimán Edna jegyző  
2017. NOV 30.

Budapest, 2017. november 29.

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



**Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti 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.

Váradí 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.



**3. 2018. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése**

| Ellenőrzendő<br>szervezeti<br>egységek | Az ellenőrzés tárgya, célja, módja,<br>ellenőrzött időszak   | Azonosított kockázati<br>tényezők | Az ellenőrzés<br>típusa(*) | Az ellenőrzés<br>ütemezése | Előirrási<br>szükséglet<br>(nap)<br>(**) |
|--|--|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
|  | 2017. évi összefoglaló ellenőrzési<br>jelentés   |                                   |                            | 2018. február 15.          | 5  |
|  | 2019. évi ellenőrzési terv készítése   |                                   |                            | 2018. november 20.         | 5  |
|  | Tanácsadás és Tartalék a szon kívüli<br>ellenőrzésekre 16,6 %<br>(nértéke 10-30 % között szokásos) |                                   |                            |                            | 25                                       |
|  | Intézkedések nyomon követése, belső<br>ellenőrzési nyilvántartások vezetése                        |                                   |                            |                            | 20                                       |

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉKÖLÉTI 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><br/>Az elemi költségvetési tervezés folyamata megítélésének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u><br/>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>Módi:</u><br/>adatbekerés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u><br/>2018. évi tervezés</p> | <p>szabályozási környezeti változás, fő szakterületek szabályozottsága, emberi erőforrások</p> | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, | 2018. első negyedév (február) | 25                              |



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

| Ellenőrzendő szervezetek             | 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><br/>A kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u><br/>Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás folyama-<br/>megfelelően szabályozott-e és a<br/>gyakorlata szabályszerű-e.</p> <p><u>Módja:</u><br/>adatbérlet, dokumentumelemzés,<br/>helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u><br/>2018. első negyedév</p> | szabályozási környezet,<br>belső kontroll működése,<br>a tevékenység<br>költségvetés ha ása,<br>embarné-<br>kockázata. | szabályszerűség; és<br>pénzügyi ellenőrzés | 2018. második<br>negyedév<br>(május) | 20                              |

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

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

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, szükséges (nap) (**) |
|----------------------------------|--|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| Napraforgó Egyesített Óvoda      | <p><u>Tárgy:</u><br/>A cafeteria rendszer megfelelése</p> <p><u>Cél:</u><br/>annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv cafeteria rendszerének szabályozása és gyakorlata megfelelő-e?</p> <p><u>Módja:</u><br/>adatbekerés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u><br/>2017. év teljesített, 2017. évi tervezés</p> | <p>jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése, a tevékenység költségvetési hatása</p> | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, | 2018. negyedik negyedév (november) | 20                              |

4.

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

Összes ellenőrzési napok száma:

125 ellenőrzési nap

25 ellenőrzési nap

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 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 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.

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 humán erőforrás 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/<br>valószínűség | Kockázati tényező csoport   | hatás/súly | számított<br>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                   |
|                             | számveteli 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                  |

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 BUDAPESTI NÉPSZÍNHÁZ UTCA 22.

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

| 2018 – 2021. évi Belső ellenőrzési stratégia |   | 2018. évi belső ellenőrzési terv |   |
|--|---|----------------------------------|---|
| sorsz.                                       | kockázati tényező csoport   | sorsz.                           | 2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma   |
|  |   |                                  | <b>Kockázati pont minősítése</b>  |
| 6.   | tervezéshől, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | 1.                               | Az elemi költségvetési tervezés folyamata megfelelőségének vizsgálata (JSZSZGYK Gazdasági Szervezeténél)                                    |
| 10.  | a megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok                      | 2.                               | A kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata (JEB költségvetési szervnél)  |
| 9.   | humán erőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok                                     | 3.                               | A humán erőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata (JSZSZGYK Gazdasági Szervezeténél, valamint a NEO költségvetési szervnél) |
|  |   | 4.                               | A cafeteria rendszer megfelelősége (NEO költségvetési szervnél)   |
|  |   |                                  | <b>Kockázati pont minősítése</b>  |
|  |   |                                  | magas   |
|  |   |                                  | magas   |
|  |   |                                  | magas   |
|  |   |                                  | 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 |
|----|--|------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|
|    | <b>Súlyok</b>  | <b>5</b>         | <b>3</b>           | <b>4</b>                | <b>4</b>            | <b>5</b>                  | <b>21</b>        |
| 1. | Az elemi költségvetési tervezés folyamata megítélésének vizsgálata | 4                | 4                  | 4                       | 4                   | 5                         | 89               |
| 2. | A kötelezettségvállalás folyamatainak vizsgálata                   | 5                | 3                  | 3                       | 4                   | 5                         | 85               |
| 3. | A humán erőforrásal való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata   | 5                | 3                  | 3                       | 3                   | 4                         | 78               |
| 4. | A cafeteria 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).

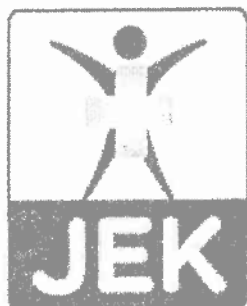
|  | Súlyok (hatás) (1-5) | Valószínűség |
|--|----------------------|--------------|
| Emberi-erőforrás kockázat.                   | 5                    | 1-5          |
| A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése. | 3                    | 1-5          |
| Jogszabályi környezet változása.      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

| Kockázati pont=<br>Súlyok x Valószínűség | Kockázati pontok<br>száma | Kockázati pontok<br>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

Dokumentum kódja:

Oldalszám: 1/15

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

Dokumentum kódja:

Oldalszám: 2/15

Változat száma: 1.

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 |

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja:

Oldalszám: 3/15

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés:2018.01.01

## 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

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

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 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     |
|---|--------------|
| 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

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

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 % (inérték: 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:

Értéknövekedés: 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) (**) |
|--|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| <p>1.</p> <p>Gazdasági Igazgatóság:<br/>Pénzügyi Osztály,<br/>A nyaggazdálkodási Csoport</p> <p>Humánpolitikai Osztály</p> | <p><u>Tárgy:</u><br/>A belső kontrollkörnyezet megfélelőségének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u><br/>annak megállapítása, hogy a szervezet belső kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került-e és működtetése segíti-e a szervezet céljainak, feladatainak ellátását?</p> <p><u>Módja:</u><br/>adattérkézés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u><br/>aktuális állapot</p> | <p>Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, elszámolási rendszerek szabályozottsága</p> | <p>szabályszerzési és rendszerellenőrzés</p> | <p>2018. első negyedév (március)</p> | <p>20</p>                       |

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 8/15

Változat száma:

1.

Dokumentum kódja:

Évnyelvé lépés: 2018 01.01

| Ellenőrzendő szervezeti egységek   | Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak   | Azonosított kockázati tényezők:  | Az ellenőrzés típusa(*)                 | Az ellenőrzés ütemezése         | Erőforrás szükséglet (nap) (**) |
|--|---|--|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <p>2.</p> <p>Gazdasági Igazgatóság:<br/>Pénzügyi Osztály,<br/>Anyaggazdálkodási Csoport</p> <p>Humánpolitikai Osztály</p> <p>Titkárság</p> | <p><u>Tárgy:</u><br/><b>Az ellenőrzési nyomvonalak megfeleltetésének vizsgálatára</b></p> <p><u>Cél:</u><br/>annak megállapítása, hogy a belső kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak megfelelően szabályozott-e, a szervezet – a szakmai folyamatai kivételével – a gazdálkodási és működési főfolyamatait tartalmazza-e.</p> <p><u>Módja:</u><br/>adatbekerés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u><br/>aktuális állapot</p> | <p>Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, elszámolási rendszerek szabályozottsága</p> | szabályszélességi és rendszerellenőrzés | 2018. második negyedév (június) | 20                              |

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 9/15

Változat: száma:

1.

Dokumentum kódja: É: vénybe lépés: 2018.01.01

| Ellenőrzendő szervezeti egységek   | Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzőit időszak  | Azonosított kockázati tényezők   | Az ellenőrzés típusa(*)    | Az ellenőrzés ütemezése                     | Előfordulás szültséglet (nap) (**) |
|--|--|--|----------------------------|---|------------------------------------|
| <p>3.</p> <p>Gazdasági Igazgatóság:<br/>Pénzügyi Osztály,<br/>Humánpolitikai Osztály<br/>Titkárság</p> | <p><u>Tárgy:</u><br/>A belső kontrollrendszeren belül az információ- és kommunikáció rendszerének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u><br/>annak megállapítása, hogy az információ és kommunikáció szabályozása és működési 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><br/>adattekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u><br/>aktuális állapot</p> | <p>Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága emberi erőforrás</p> | <p>rendszerellenőrzés,</p> | <p>2018. harmadik negyedév (szeptember)</p> | <p>20</p>                          |

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 10/15

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            | E-óforrás szükséglet (n-áp) (**) |
|--|--|---|--|------------------------------------|----------------------------------|
| 4.<br>Gazdasági Igazgatóság;<br>Pénzügyi Csoport<br>Anyaggazdálkodási Csoport<br>Humánpolitikai Osztály<br>Titkárság | <u>Tárgy:</u><br>A JEK mint közfeladatot ellátó szervezet iratkezelési rendszerének vizsgálata<br><br><u>Cél:</u><br>annak megállapítása, hogy a szervezet az iratkezelés szabályozási és gyakorlati megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak?<br><br><u>Módi:</u><br>adatbekerés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat<br><br><u>Időszak:</u><br>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  
 Dokumentum kódja: 1.  
 Oldalszám: 11/15  
 Változat száma: 1.  
 Értékelés: 2018.01.01

#### 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 JEK már rendelkezik a Bkr. 30.§. (1) bekezdésében meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiával, a belső ellenőrzésre javasolt témák kiválasztásához a költségvetési szerv főfolyamatait, 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

Dokumentum kódja:

Oldalszám: 12/15

Változat száma: 1.

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, vagyonértékelés, 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

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

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/<br>valószínűség | Kockázati tényező csoport   | hatás/súly | számított<br>pontszám |
|-----------------------------|---|------------|-----------------------|
| alacsony                    | szervezetek / partnerek változásából eredő kockázatok   | 2          | 2,3                   |
|                             | a közbeszerzési eljárásokban rejlő kockázatok   | 3          | 3,0                   |
|                             | számviteli 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<br>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<br>magas             | szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok  | 5          | 11,7                  |
|                             | a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok                                  | 4          | 12,7                  |

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

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉRSÉGÜGYI KÖZPONT  
1084 BUDAPEST AURÓFA U. 22-28

Az ellenőrzési témák és a belső ellenőrzési stratégia kockázatelemzésének kapcsolata 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                     |
| 3.   | a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | inkább magas                     | 2.     | Az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének vizsgálatára                               | magas                     |
| 13.  | az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok       | magas                            | 3.     | A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata | magas                     |
|  |  |                                  | 4.     | A JEK mint közfeladatot ellátó szervezet iratkezelési rendszerének vizsgálata          | magas                     |

Dokumentum címe: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 15/15

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2018.01.01

Dokumentum kódja:



4.2. 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

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

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=       | Kockázati pontok | Kockázati pontok |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Súlyok x Valószínűség | száma            | 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: Értéknövekedés: 2018.01.01