

1.3. Ellenőrzési prioritások

A 2019. 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 2019. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása.
- A 2019. 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, 2019. 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
2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	február 15.
2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 20..
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 javaslattevés 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.

A belső ellenőrzés 2019. évre meghatározott tanácsadói feladatai:

1. Tanácsadás az ellenőrzési nyomvonal szervezeti szintű elkészítésében (I. félévben, külön írásbeli megbízás alapján)
2. Tanácsadás a kockázatkezelési rendszer kialakításában, szabályozásában (II. félévben, külön írásbeli megbízás alapján)

3. 2019. 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) (**)
		2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés			2019. február 15.	5
		2020. évi ellenőrzési terv készítése			2019. november 20.	5
		Tanácsadás				30
		Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 10 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				15
		Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése				20

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) (**)
1.	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	<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, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	jogszabályi előírások, fő folyamatok szabályozottsága, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2019. második negyedév	30

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.	Napraforgó Egyesített Óvoda	<p><u>Tárgy:</u> Az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e szakmai feladatellátás, a szervezeti működési és gazdálkodás rendjének belső szabályozásával</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	jogszabályi előírások, fő folyamatok szabályozottsága, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályszerűségi ellenőrzés	2019. harmadik negyedév	30

16
91

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) (**)
3.	JSZSZGYK Gazdasági Szervezete	<p><u>Tárgy:</u> A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Gazdasági Szervezet a feladatellátásának megfelelően alakította-e ki a munkaköröket, valamint azok szabályozottsága megfelelő-e?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályozottsági és rendszerellenőrzés	2019. negyedik negyedéve	30

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

150 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

15 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

165 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 2016. évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai és a működési kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

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

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

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

Tekintettel arra, hogy a 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/ valószínűség	Kockázati tényező csoport	terjedelem	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, irattározással 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
magas	tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	5	12,5

A szervezeti főfolyamatok, az ellenőrzési folyamatok, a rangsorolt kockázati tényezők ismeretében a vezetéssel folytatott megbeszélések alapján javasolt 2019. évi ellenőrzési témák már figyelembe veszik a belső ellenőri kapacitást.

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÓLÉTI 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			2019. évi belső ellenőrzési terv		
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2019. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
9.	humánerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	közepes	1.	A humánerőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata	magas
2.	szabályozottságból és annak változásából eredő kockázatok	közepes	2.	Az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata	magas
2.	szabályozottságból és annak változásából eredő kockázatok	közepes	3.	A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata	magas

21
Mj

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

4.2. 2019. 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 humán erőforrással való gazdálkodás megfelelőségének vizsgálata	4	0	4	4	5	77
2.	Az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata	4	3	4	4	5	86
3.	A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata	5	0	4	5	4	81

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)

22/24



Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2019. évi belső ellenőrzési terve

Budapest, 2018. november 20.

Dokumentum címe: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja:

Oldalszám: 1/15

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2019.01.01

JW
23