

6. sz. melléklet

A 193/2013. (XII.19.) sz. határozat melléklete

1. melléklet

**„BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET  
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**



**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV**

**2020-2023. ÉVEKRE**

**Jóváhagyta:**

**Czukkerné Dr. Pintér Erzsébet  
jegyző**

# **TARTALOMJEGYZÉK**

**I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**

**II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE**

**III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK**

**IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV**

**V. SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE (LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK)**

**VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA**

## **MELLÉKLETEK**

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**A JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL ALAPÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÉS TULAJDONI RÉSZESEDÉSÉVEL MŰKÖDŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK LISTÁJA**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet szerint az alábbi:

A Stratégiai ellenőrzési terv a Budapest Józsefvárosi Önkormányzatra, Polgármesteri Hivatalára (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra terjed ki 2020-2023. évekre vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzéseket határoz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó válaszingyintézkedéseket, megállapításokat tartalmaz.

## **I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**

Az önkormányzat fő céljait, stratégiai céljait a Képviselő-testület által 104/2015.(IV.16.) számú határozattal elfogadott Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefváros Önkormányzatának 2014-2019. évekre szóló Gazdasági Programja, valamint a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzési Stratégiai terv készítési ideje alatt az önkormányzat Gazdasági Programja még nem került felülvizsgálatra és új célkitűzések, stratégiai célok a Képviselő-testület részéről meghatározásra, ezért az alábbi **általános célkitűzést** vesszük figyelembe a Stratégiai ellenőrzési terv készítésénél:

- az önkormányzat feladatai ellátásának teljes körű, jó színvonalon való végrehajtása, feladatainak megvalósításához szükséges vagyoni értékének a megőrzése, növelése, a vagyonelemek alakítása, hogy az támogassa az egyensúlyos és hosszútávon a biztonságos közszolgálat ellátását,
- korrupciómentes, átlátható önkormányzat biztosítása.

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósításához belső kontrollrendszert és Minőségirányítási rendszert működtet, Minőségpolitikában rögzítette az irányelveket.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- az önkormányzat és a hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak az önkormányzat és hivatala irányítási és vezetési elvárásaihoz, biztosítva hosszú távon az önkormányzat és hivatal által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

### **A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai a következő 4 évre:**

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a felügyelt költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a „jó gyakorlatok” bemutatása és javaslata a vezetők részére,
- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra terjedjenek ki, a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt valamennyi vizsgálható szervezet érintve legyen,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

A felsorolt hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére is érvényes.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE**

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv vezetője által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított és működtetett folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzat fő céljai megvalósuljanak:

- tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Polgármesteri Hivatal, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztésért a Jegyző felelős.

A Belső Ellenőrzési Iroda célja, hogy a hivatal, az önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső kontrollrendszerének továbbfejlesztése érdekében rendszerszemléletű megközelítésű, a belső kontrollrendszer elemeire épülő, összefoglaló értékelésre lehetőséget adó ellenőrzéseket végezzen.

### **A hivatal, helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszer elemeinek általános értékelése:**

#### Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik alapító okirattal, Képviselő-testület által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal, az előírt követelményekkel.

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal és vagyongazdálkodási tervvel, és a Képviselő-testület megalkotta a szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletet. A Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása idején a gazdasági program és vagyongazdálkodási terv felülvizsgálata folyamatban volt.

Az önkormányzat rendelkezik a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködési feltételeket rögzítő megállapodással, mely az önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok részéről elfogadásra kerültek, felülvizsgálatuk szükséges.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzatok külön-külön rendelkeznek számviteli politikával és ahhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal (pénzkezelési szabályzat, leltározási, értékelési és számlarend).

A Jegyző szabályozta a hivatal és az önkormányzat *Az integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására* szolgáló szabályzatot. A Polgármesteri Hivatal alapfolyamatokra vonatkozóan rendelkezett ellenőrzési nyomvonalakkal, melyeket évente felülvizsgál és a hiányzó folyamatokra vonatkozóan az újakat elkészíti.

A Polgármesteri Hivatal dolgozói – az eddig vizsgált témakörök alapján - rendelkeznek munkaköri leírással, a köztisztviselők teljesítményértékelése az előírt formában készül el.

A Képviselő-testület elfogadta a köztisztviselőkre vonatkozó Etikai Szabályzatot.

### Kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal kialakította az integrált kockázatkezelési rendszerét, melynek működését *Az integrált kockázatkezelési szabályzat* részletez. A kockázatok azonosításával, elemzésével, nyilvántartásával és nyomon követésével összefüggő feladatokért az integrált kockázatkezelési felelős felel, aki integritási tanácsadó. A kiemelt kockázatot jelentő csalás, korrupció kezelésére vagyonynyilatkozatra való kötelezettek körét a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatai tartalmazzák.

### Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a kontrollok a költségvetés tervezése, a beszerzések lebonyolítása, a vagyonhasznosítási tevékenység és támogatások elszámolása vonatkozásában. Az adott folyamatok szabályozásakor rögzítésre kerülnek a konkrét kontrolltevékenység felelőse, annak módja.

A kulcskontrollokra (teljesítés-igazolás, érvényesítés) vonatkozó szabályozás részleteit a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre és teljesítés igazolásra vonatkozó eljárási rend tartalmazza, mely külön készült a hivatalra, önkormányzatra és nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan. A polgármester, a jegyző, az elnök írásban felhatalmazták és kijelölték a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, a teljesítésigazolásra jogosult személyeket. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek rendelkeztek a jogszabályban előírt végzettséggel és számviteli képesítéssel.

A Közzolgálati Szabályzat rendelkezik a munkakör átadás-átvételéről és annak dokumentálásáról.

### Információ, kommunikáció

A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában rögzítésre került a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendje. Külön szabályzat készült *az adatkezelésről, adatvédelemről és közérdekű adatszolgáltatás* rendjéről. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az informatikai rendszerének használatának szabályozásáról.

Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásának, nyilvántartásának, selejtezésének, megsemmisítésének rendjét Iratkezelési Szabályzat szabályozza.

2019-től új nyilvántartási rendszereket – ASP szakrendszereket - használ a Hivatal az iratkezelési, gazdálkodási, hatósági, és adó nyilvántartásra.

### Monitoring rendszer

A Polgármesteri Hivatal szervezeti tevékenységének és a célok elérésének nyomon követésére szolgáló eljárásokat, eszközöket, mutatószámokat, beszámolási kötelezettségeket a Monitoring Stratégiában rögzítette.

A hivatal, az önkormányzat és nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszerének működéséről a belső kontroll koordinátor éves beszámolót készíti, amely alapján a jegyző

nyilatkozatban értékeli a belső kontrollrendszer minőségét és szükség esetén további fejlesztéseket ír elő.

Az Önkormányzat igénybe vesz könyvvizsgálót a költségvetés, zárszámadás felülvizsgálatára. A hivatal, önkormányzatot, nemzetiségi önkormányzatot érintő külső ellenőrzés nyilvántartását a Belső Ellenőrzési Iroda vezeti a szakmai szervezeti egységek adatszolgáltatási alapján.

A monitoring rendszer részét képező belső ellenőrzést az operatív tevékenységtől függetlenül a jegyző külön szervezeti egységként közvetlen az alárendeltségébe utalva kialakította, biztosítva a szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel. A belső ellenőrzési vezető készíti el a Stratégiai ellenőrzési tervet, az éves ellenőrzési terveket, az éves jelentéseket és állítja össze az összefoglaló éves jelentéseket.

### **III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK**

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az önkormányzat, a hivatal és a felügyelt költségvetési szervek fő célkitűzéseinek tükrében.

A kockázati tényezők az alábbiakból tevődnek össze:

- külső környezeti kockázatok: jogi és szabályozási, gazdasági helyzet változásai, infrastrukturális kockázatok, elemi csapás
- belső működési kockázatok:
  - pénzügyi: költségvetés, biztosítás, projekt, beruházás, károkozás-csalás, biztosíték
  - tevékenységi: stratégia, működés, információ, ellenőrzés, hírnév
  - emberi erőforrások: humánpolitika, egészség és munkavédelem.

Eredendő kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a hivatal és önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására. A kockázatok beazonosításra és értékelésre kerültek. A kockázat bekövetkezésének a valószínűségét 1-10 skálán (1 kicsi, 10 nagy), a szervezetre gyakorolt hatását 1-5 skálán (1 kicsi, 5 nagy) értékeltük. A bekövetkezés valószínűségének és hatásának szorzataként kapott pontszámok alapján a kockázatokat magas, közepes, illetve alacsony kockázati kategóriába soroltuk. A kockázatelemzést, az azonosított kockázati tényezőket és azok szervezetre gyakorolt hatását a stratégiai ellenőrzési terv melléklete tartalmazza.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentik. Ezek alapozzák meg a konkrét lépéseket, válaszreakciókat, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a magas, közepes kockázatokat, biztosítva ezáltal a hivatal és önkormányzat belső kontrollrendszerének a hatékony működését.

A magas, közepes kockázatok csökkentése érdekében a stratégiai ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési témakörök és prioritások a 6. pontban kerülnek meghatározásra.

### **IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV**

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeinek célja a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés vagy eljárásokhoz való igazodás, az ellenőrzési módszerek és technikák fejlesztésével és alkalmazásával az ellenőrzési munka hatékonyságának növelése.

A fejlesztések keretében az ismeretek aktualizálása és bővítése szükséges, melyek különféle továbbképzéseken való részvétellel valósulnak meg.

Az éves képzési tervek összeállítása az egyéni szakmai fejlesztést, a speciális tudást igénylő, valamint a kötelező belső ellenőrzés szakmai és köztisztviselői képzések figyelembevételével történik.

A széleskörű, illetve mélységében részletes ellenőrzési és tanácsadási tevékenység iránti igény kielégítéséhez és a belső ellenőrzés hatékonyságának a növeléséhez – kapacitás felmérés alapján - a belső ellenőri létszám növelése vagy külső szolgáltató igénybevétele szükséges.

#### **A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei:**

- a belső ellenőrzési módszerek, új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása, különösen hatóság, adók területén, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál,
- az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények, hasznosulása érdekében az eredmények részletezése az belső ellenőrzés éves beszámolójában,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

### **V. SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE (LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK)**

#### **A belső ellenőrzés létszám, képzettségi feltételei**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája 2 fő belső ellenőrrel biztosítja az önkormányzat, a hivatal belső ellenőrzését. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás alapján végzi.

A belső ellenőrök a kormányrendeletben meghatározott szakirányú szakképzettséggel, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel és a kötelező továbbképzésekről tanúsítvánnyal rendelkeznek.

Jellemzően a speciális tudást igénylő ellenőrzések az informatikai, adó és speciális ellenőrzésekre valamint kapacitás hiány miatt külső szakértők, megbízottak igénybevételel történik az ellenőrzés.

#### **A belső ellenőrzés tárgyi feltételei**

A belső ellenőrzésre vonatkozóan a tárgyi feltételek az alábbiak szerint biztosított:

- *Helyiség:* a belső ellenőrzés iroda helyiségei biztosítottak, a helyszíni vizsgálatok ideje alatt a zavartalan munkavégzéshez külön helyiségről kell gondoskodni az ellenőrzötteknek.
- *Gépek, felszerelések:* a belső ellenőr a Hivatal által biztosított számítógépet, irodai eszközöket, telefont, internetet, elektronikus jogtárat használja.
- *Információs igények biztosítása:*
  - a vezetői értekezletek, a Képviselő-testületi üléseken való részvétel, a Jegyzővel történő személyes megbeszélések,
  - a Hivatal közös hálózati meghajtóján létrehozott szervezeti tudásbázis (ügyintézését könnyítő információs és adatbázis)
  - szakkönyvek, szakmai kiadványok a Saldo Zrt.-től
  - szakmai megbeszélések, továbbképzések, a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumán (BEMAFOR) útján történik.

## VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított és felügyelt költségvetési szerveket, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, az önkormányzat által alapított közalapítványokat, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknel. A stratégiai ellenőrzési terv *melléklete* tartalmazza a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, közalapítványok és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listáját.

A stratégiai ellenőrzési terv prioritásai és az ellenőrzések gyakorisága a hivatali és önkormányzati feladatellátáshoz kitűzött célok értékelése és a tevékenységek kockázatelemzése alapján kerül meghatározásra. Koncentrálva a pénzügyi, tevékenységi és az emberi erőforrás magasnak és közepes értékelt kockázataira 1-5 csoport ellenőrzési prioritással középtávon az alábbi ellenőrzési témákat - a megadott gyakorisággal - tervezi vizsgálni a kapacitás függvényében:

Ssz.	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés gyakorisága
1.	A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, kapott támogatások és bevételek teljesítése, a beszámoló készítése	2 évente
2.	A beruházások, projektek, pályázatok összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése,	2 évente
3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
4.	Jogszabályok, helyi szabályozások (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása, közbeszerzések, beszerzési eljárások, kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos (minden vizsgálat során)
5.	A kötelezettségvállalások alakulása, külső szolgáltatók igénybevétele	folyamatos (minden vizsgálat során)
6.	Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás és illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata	bevezetés évében, illetve bevezetést követő évben
7.	Az adott támogatások odaitélése és elszámolási rendszerének vizsgálata	2 évente
8.	Kötelező és önként feladatok ellátásának vizsgálata	2 évente

A környezeti változások figyelembe vételével törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek, az ellenőrzési igények és lefedettségek teljesítésére. A vizsgálatok során rendszerellenőrzések alkalmazása a cél, melyek az ellenőrzött területek átfogóbb értékelését biztosítják.

## VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A Stratégiai ellenőrzési terv a 2016-2019. évekre vonatkozóan hatályát veszti, helyébe 2020. január 1-jével a 2020-2023. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv lép.


### MELLÉKLETEK:

#### Kockázatelemzés

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listája.

Budapest, 2019. november 25.

*Majerné Bokor Emese*  
Majerné Bokor Emese  
Belső Ellenőrzési Igazgató



108



## KOCKÁZATELEMZÉS

Kockázat típusok			Kockázati tényezők	Bekövetkezés			Kockázati tényező értékelése	A belső ellenőrzés az alábbi prioritásra és témára helyezi vizsgálatának súlyát.		
				Valószínűsége	Hatása	Pontszám		Prioritás	Ellenőrzés témaköre	Ellenőrzés gyakorisága
				1...10	1...5					
			a	b	c=a*b	M/K/A				
Külső kockázatok	1.	Jogi és szabályozási rendszer változása	Jogszabályok és szabályok többszöri módosításai változtatják a feladatok, tevékenységek folyamatos ellátását, átszervezését.	8	5	40	M	1.	2. A pályázati elszámolások folyamatában a kontrolltevékenységek értékelése 4. Helyi szabályozások (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartásának vizsgálata	2. 2 évente 4. folyamatos az adott témakörnél
	2.	Gazdasági környezet változása - monetáris	A hitelek kamatainak a változása, infláció	5	5	25	K	2.		
	3.	Gazdasági környezet változása - fiskális	Adópolitika	8	5	40	M	1.	1. Bevételek teljesítése, hátralékok csökkentésének vizsgálata	2 évente
	4.	Infrastrukturális	A nem megfelelő vagy hibás infrastruktúra megakadályozhatja a feladatellátását.	4	3	12	A	4.		
	5.	Elemi csapás	Tűz, árvíz vagy egyéb katasztrófák hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére.	2	2	4	A	5.		
Pénzügyi kockázatok	6.	Költségvetési	A tevékenység ellátásánál forrás hiány - a forrás egy részének a befolyása bizonytalan, előre pontosan nem számítható, a gazdasági körülmények befolyásolják.	8	5	40	M	1.	1. A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, kapott támogatások	2 évente
	7.	Károkozások - csalás	Szabálytalanság észlelésének a hiánya.	6	5	30	K	2.	4. Kontrolltevékenységek szabályozása és betartása	folyamatos az adott témakörnél
	8.	Biztosítások elmaradása	A biztosítás elmulasztása, nem érvényesítése. Szerződésben felelősségvállalás, garancia, jótállás hiánya	4	3	12	A	4.		

	9.	<b>Projekt, Beruházási</b>	Nem megfelelő döntések meghozatala, a beruházások nem teljesülnek költségvetési vagy funkcionális határidőre, a magas piaci szolgáltatási érték növeli a beruházás értékét, amely finanszírozási nehézségeket okoz	8	5	40	M	1.	2. A beruházások, projektek összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése	2 évente
	10.	<b>Biztosíték</b>	Nem megfelelő mértékű tartalékforrás tervezés (költségvetési tartalék) vagy annak a hiánya	8	5	40	M	1.	1. A költségvetés tervezésének értékelése	2 évente
<b>Tevékenységi kockázatok</b>	11.	<b>Stratégiai</b>	A stratégiai tervek felülvizsgálatának, aktualizálásának elmulasztása. Az átszervezések kockázatelemzés nélküli megvalósítása.	8	5	40	M	1.	6. Az új tevékenységek, folyamatok megszervezésének vizsgálata	bevezetés évében, illetve azt követő évben
	12.	<b>Működési</b>	A célokkal való azonosulás hiánya. A nem megfelelő szabályozási környezet, az adott támogatások odaítélése és elszámolási rendszerének kialakítása, a kötelező és önként vállalt feladatok nem megfelelő ellátása	7	5	35	K	2.	4. Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása 7. A támogatások vizsgálata 8. A kötelező és önként vállalt feladatok vizsgálata	4. folyamatos 7. 2 évente 8. 2 évente
	13.	<b>Információs</b>	A döntések előkészítésének, elbírálásának elhúzódása. Az ismeretek illetve azok áramlásának hiánya a vezetői, ügyintézői szintek között	5	4	20	K	3.	4. Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása	folyamatos
	14.	<b>Ellenőrzés</b>	A kontrollok hiánya vagy megbízhatósága nem megfelelő	7	5	35	K	4.	4. Kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos
	15.	<b>Hírnév</b>	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki.	6	3	18	K	3.		
<b>Emberi erőforrás kockázatok</b>	16.	<b>Humánpolitikai</b>	A szükséges számú, megfelelő képzésű személyi állomány, fluktuáció	8	5	40	M	1.	3. Létszámgazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
	17.	<b>Egészség és munkavédelem</b>	Nem megfelelő munkakörülmények kialakítása	4	4	16	A	4.		

**A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listája**

Költségvetési szervek/ gazdasági társaságok	Aht. 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzésről a költségvetés szerv vezetője köteles gondoskodni.		Aht. 70.§ (1) bekezdése szerint	Mötv.119.§ (4) bekezdése szerint	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet hatálya kiterjed 1.§ (2) bekezdés szerint:
	belső ellenőr alkalmazásával	Hivatal belső ellenőrzései szervezete	az irányító szerv képviselő testület belső ellenőrzési vezetője	a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.	a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével, b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére, c) az a) pontban meghatározottak által alapított szervekre, szervezetekre, ha azok tulajdonosi jogokat vagy vagyonekezelői jogot gyakorolnak, d) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre és e) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervekre, szervezetekre.
<b>I. Polgármesteri Hivatal + helyi nemzetiségi önkormányzatok</b>		x			a) szerint
<b>II. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ</b>				a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint
<b>III. Napraforgó Egyesített Óvoda +14 tagóvoda</b>	x			a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint
<b>IV. Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék</b>				a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint
<b>V. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi</b>				a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint

<b>Központ</b>					
<b>KÖZALAPÍTVÁNYOK</b>					
<b>Karácsony Sándor Közalapítvány a Józsefvárosért</b>			c) szerint	-	c) szerint
<b>Józsefváros Közbiztonságáért Közalapítvány</b>			c) szerint	-	c) szerint
<b>I. Józsefváros Közösségeiért Nonprofit Zrt.</b>			d) szerint	-	d) szerint
<b>II. Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.</b>			d) szerint	-	d) szerint
<b>III. Rév8 Zrt. Józsefvárosi Rehabilitációs Részvénytársaság</b>			d) szerint	-	-
tulajdonos: 60,9% Józsefvárosi Önkormányzat+39,1% Fővárosi Önkormányzat					-
<b>IV. RFV Józsefvárosi szolgáltató Kft</b>					
tagok/szavazat:51% (30 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49% (49 sz.) RFV Regionális FBTSZ Nyrt.			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		
<b>V. Mikszáth 4. Egészségügyi Szolgáltató és Ingatlanhasznosító Kft.</b>			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		

tagok/szavazat:51% (147 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49% (153 sz.) Value Kereskedelmi és Szolg. Kft.					
--	--	--	--	--	--

\* A 2009. évi CXXII. törvény 1.§. a) bekezdése szerint : **köztulajdonban álló gazdasági társaság:** az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány **külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,**

b) **többségi befolyás:** az olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - **rendelkezik,** azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást.

**JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**  
**2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE**  
a helyi önkormányzatra, a hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan

Sorszám ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés vonatkoztatási tárgya	Az ellenőrzés jogszabályi háttérje	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja (trimesz)	Az ellenőrzés napok száma	Az ellenőrzés felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
1. Napraforgó Egyesített Óvoda	<b>2019. évből áthozott vizsgálat</b> <b>Tárgy:</b> Az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosításának a vizsgálata <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az eszközök, felszerelések pótlása milyen rendszerességgel történik, valamint a költségvetésben biztosított céljellegű pénzeszköz felhasználása szabályos-e. <b>Módszer:</b> adatbekérés, elemzés <b>Vizsgált időszak:</b> 2018. év, 2019. év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi-szabályszerűségi	I. negyedév	55	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
2. A költségvetési szervek (JSZSZGYK, NAO, JEB, JEK)	<b>Tárgy:</b> A költségvetési átcsoportosítások és módosítások szabályszerűsége <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézményi költségvetés végrehajtásánál a költségvetési átcsoportosítások, módosítások a költségvetési rendelet előírásai szerint történtek-e <b>Módszer:</b> adatbekérés, elemzés <b>Vizsgált időszak:</b> 2019. év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi-szabályszerűségi	II-III. negyedév	72	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
3. A JGK Zrt.	<b>Tárgy:</b> A kialakított belső kontrollrendszer megfelelése <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az új jogszabályi előírásokat hogyan biztosította a köztulajdonban levő gazdasági társaság <b>Módszer:</b> kérdőív, elemzés <b>Vizsgált időszak:</b> 2020. év	A belső kontrollrendszer működtetésében rejlő kockázatok (pl. szabályozás van, de nem alkalmazzák)	Rendszerellenőrzés	IV. negyedév	35	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
<b>Az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:</b>					<b>162</b>	
<b>Soron kívüli vizsgálatok és a folyamatban levő vizsgálatok teljesítéséhez:</b>					<b>148</b>	
<b>Egyéb tevékenység (tanácsadás, továbbképzés, adminisztráció, vezetői feladatok, stb.):</b>					<b>114</b>	

Budapest, 2019. november 25.

Készítette:

*Majerné Bokor Emese*  
Majerné Bokor Emese  
Belső Ellenőrzési Irodavezető

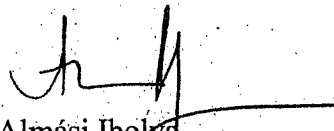
Jóváhagyta:

*Czukkerné Dr. Pintér Erzsébet*  
Czukkerné Dr. Pintér Erzsébet  
jegyző



## Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2020. évi belső ellenőrzési terve

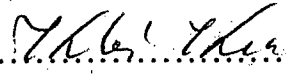
készítette:

  
Almási Ibolya  
belső ellenőrzési vezető

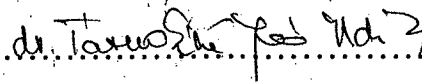
  
Váradi Gizella  
JSZSZGYK intézményvezető

Budapest, 2019. november 8.

Budapest, 2019. november 22.

  
Kocsóné Kolkopf Judit  
JEB intézményvezető



  
dr. Tárnokiné Joó Ildikó  
NEO óvodai igazgató



Budapest, 2019. november „.....”

Budapest, 2019. november „.....”

## Tartalom

1. A 2019. 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, 2019. évi kötelező továbbképzés.....	4
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése .....	4
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai .....	5
3. 2019. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése.....	6
4. Kockázatelemzés.....	10
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.....	10
4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	14



## **1. A 2020. 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 2019. november 30-ig 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 2020. 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 2020. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása.
- A 2020. 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, 2020. évi kötelező továbbképzés

Tekintettel arra, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési tervet összeállító külső szolgáltató megbízási szerződése 2019. november 30. napjával megszűnik, jelenleg nem áll rendelkezésre bővebb információ a jövőre vonatkozóan.

## 2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	február 15.
2021. 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 javaslatétel 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 2020. évre meghatározott tanácsadói feladata:**

Tanácsadás a JSZSZGYK Gazdasági Szervezete számára a követelések értékelésének megfelelő szabályozása és helyes gyakorlata kialakításában.

**3. 2020. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése**

Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgyát képező tevékenység	Előzetes időpont (előzetes)	Az ellenőrzés időpontja (óra)	Az ellenőrzés tervezése	Összesítés (óra)
	2020. évi összefoglaló-ellenőrzési jelentés			2020. február 15.	5
	2021. évi ellenőrzési terv készítése			2020. november 20.	5
	Tanácsadás				20
	Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 10 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				10
	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése				20

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

		Alkalmazotti Szervezet	Alkalmazotti Szervezet	Alkalmazotti Szervezet	Alkalmazotti Szervezet	Alkalmazotti Szervezet
1.	JSZSZGYK JEB NEO	<p><b>Tárgy:</b> A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a kötelezően közzéteendő adatok belső szabályozása és gyakorlata megfelelő-e.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> aktuális állapot</p>	<p>jogszabályi előírások, fő folyamatok szabályozottsága, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése</p>	<p>szabályszerűségi és rendszerellenőrzés</p>	<p>2020. első negyedév</p>	<p>8*3 24</p>

**JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKÉLETI KÖZPONT**  
**1081 BUDAPEST NÉPSZÍNHÁZ-UTCA 22.**

						Előirányzat szükséglet (nap)
2.	JSZSZGYK JEB NEO	<p><u>Tárgy:</u>  <b>A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése</b></p> <p><u>Cél:</u>            annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések hogyan valósultak meg, valamint megtörtént-e az intézkedések végrehajtásáról történő beszámolás</p> <p><u>Módja:</u>            adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u>            2017-2018 évek</p>	<p>emberi erőforrás            belső kontrollok            működése, korábbi hibák,            szabálytalanságok,</p>	<p>rendszerellenőrzés,            utóellenőrzés</p>	<p>2020. második            negyedév</p>	<p>10*3            30</p>

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

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázat/ tényezők	Az ellenőrzés típusa(ö)	Az ellenőrzés időezése	Ellenőrzési szükséglet (nap) (**)
3.	JSZSZGYK Gazdasági Szervezete	<p><b>Tárgy:</b> A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Gazdasági Szervezet a feladatellátásának megfelelően alakította-e ki a munkaköröket, valamint azok szabályozottsága megfelelő-e?</p> <p><b>Módja:</b> adatbékérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> aktuális állapot</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályozottsági és rendszerellenőrzés	2020. harmadik negyedév	30

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

114 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

30 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

144 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 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 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.



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			2020. évi belső ellenőrzési terv		
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2019. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
1.	szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	közepes	1.	A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	közepes
7.	az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	alacsony	2.	A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése	közepes
2.	szabályozottságból és annak változásából eredő kockázatok	közepes	3.	A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata	magas

4.2. 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változása	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.	A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	4	0	3	3	4	64
2.	A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése	5	5	0	0	5	65
3.	A Gazdasági Szervezetben a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata	5	0	2	4	5	74

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

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

	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)



**Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ  
2020. évi belső ellenőrzési terve**

Budapest, 2019. november 27.

## Tartalom

1. A 2020. 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, 2020. évi kötelező továbbképzése .....	5
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése .....	5
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai.....	6
3. 2020. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése.....	7
4. Kockázatelemzés.....	11
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése. ....	11
4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	15

- A JEK számára – műhelymunka keretében végzett közös kockázatelemzéssel és egyéni kérdőíves felmérés alapján – 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 2020. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása.
- A 2020. 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 2020. évben kiemelten fontos, hogy tanácsadói tevékenység keretében támogatást kapjon a belső ellenőrzéstől a szervezeti struktúra, szervezeti egységek feladatainak felülvizsgálatában, a hatékonyabb intézményi működés céljából.

#### 1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2020. 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, tízéves belső ellenőrzési vezetői gyakorlattal rendelkezik.

## 2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
2019. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése	február 15.
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (kétévente kötelező)	április 30.
2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 20.
Eseti tanácsadás vezetői felkérésére	folyamatos
Intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos



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

**3. 2020. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése**

Ellenőrzés szervezői egysége	Az ellenőrzés tárgyát képező ellenőrzési feladat	Az ellenőrzés levezető feladata	Az ellenőrzés folyamata	Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	Belső számkódja (100)
	2019. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése			2020. február 15.	5
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (kétévente kötelező)			2020. április 30.	5
	2021. évi ellenőrzési terv készítése			2020. november 20.	5
	Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 25 % (mértéke 10-30 % között szokásos)			2020. I-II. negyedévben	40
	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése			folyamatos	20

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

	Előirányozott szervezeti egység	Az előirányozás tárgyát képező előirányozási terület	Az intézkedés tartalmi leírása	Az intézkedés jellege	Az intézkedés időpontja	Előirányozás értéke (Mf)
2.	Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi Osztály Anyaggazdálkodási Csoport	<p><b>Tárgy:</b> <b>A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata</b></p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység szabályozottsága megfelel-e az előírásoknak, valamint a 2019. évi tényleges leltározási folyamat megfelelőségének vizsgálata</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, fő folyamatok szabályozottsága, belső kontrollok működése, korábbi hibák, szabálytalanságok,	rendszerellenőrzés	2020. második negyedév	25

#### **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 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 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 főfolyamatai, majd azokból levezetve a belső ellenőrzésre javasolt folyamatok mellett a kockázati tényezők elemzésének az eredményét is figyelembe vettük.

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

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
	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 alacsony	működésből, üzemeletről eredő kockázatok	3	7,5
	az irányítási- a belső kontroll rendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	4	9,3
	a megbízható gazdálkodási és finanszírozási befolyásoló kockázatok	4	8,0
	humanerőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	5	10,8
	tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	5	11,7
középső	számviteli feladatokkal kapcsolatos kockázatok	5	11,7
	a közbeszerzési és köznevelési feladatokban rejlő kockázatok	5	11,7

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

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

4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi- erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változása	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.	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	4	3	4	3	5	82
2.	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	5	3	4	5	5	95
3.	A kötelezően közzéteendő adatok szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata	3	0	5	5	5	80

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)

