



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

17

Előterjesztő: dr. Sajtó Csilla jegyző	
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2021. december 16.	 sz. napirend
Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyásával kapcsolatos döntések meghozatalára	
A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.	
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA	
KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA	
PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL/IGAZOLÁS: <i>mona</i>	
JOGI KONTROLL: <i>d.b.f</i>	
BETÉRJESZTÉSRE ALKALMAS:	
<i>[Signature]</i> DR. VÖRÖS SZILVIA ALJEGYZŐ	
Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi	X
Kulturális, Civil, Nemzetiségi, Oktatási, Sport és Esélyegyenlőségi Bizottság véleményezi	-
Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság véleményezi	-
Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi	-
Városüzemeltetési Bizottság véleményezi	-
Körületfejlesztési, Környezet- és Klímavédelmi Bizottság véleményezi	-
Határozati javaslat:	
A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján előterjesztem a belső ellenőrzési vezető által a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített, Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2022. évi ellenőrzési tervét.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a Bkr. alapján el kell végezni – többek között – a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is. Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve – a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Belső Ellenőrzési Iroda által készített – kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2021. szeptember hónapban a Belső Ellenőrzési Iroda felmérte az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek kockázatait. Ennek eredményeképpen meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

A rendelkezésre álló erőforrásnak (létszám) megfelelően elkészítették a munkaidő mérleget.

ERKEZETT

2021 DEC 08.

1400

1

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vették a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A kockázatelemzés alapján a Belső Ellenőrzési Iroda 2022. évi munkatervé 3 ellenőrzést tartalmaz, melyek kapacitás igénye 161 ellenőri nap. Soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap, tanácsadói tevékenységre 40 nap fordítható. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési tervet megküldte a Jegyző részére, melyet a Jegyző a Bkr. 32. § (1) bekezdés alapján 2021. november 10-én jóváhagyott.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői is megküldték a Jegyző részére az ellenőrzési terveket. A Bkr. előírásai alapján jelen előterjesztés tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, valamint a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveit, melyek önálló dokumentumként az 1-3. számú melléklet szerint képezik jelen előterjesztés szerves részét.

A Bkr. rendelkezései szerint: 19. § (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.

II. A beterjesztés indoka

A Bkr. 32. § (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A kockázatelemzésen alapuló, a kapacitásnak megfelelő belső ellenőrzési terv érvénybe léptetése. A belső ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

IV. Jogszabályi környezet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, segítik a tervezést, a tárgyévvel tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Bkr. 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzési tervre vonatkozó szabályokat.

A Bkr. 32. § (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így nemcsak a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési munkatervét, hanem a két intézmény ellenőrzési munkatervét is a Képviselő-testület elé kell terjeszteni 2021. december 31-ig.

A Mötv. 46. § (1) bekezdése és az SZMSZ 13. § (2) bekezdése alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni. A határozat elfogadásához az SZMSZ 30. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

A fenti rendelkezések alapján kérem az alábbi határozati javaslatok elfogadását.



Mellékletek:

1. sz. melléklet a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve
2. sz. melléklet a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2022. évi belső ellenőrzési terve
3. sz. melléklet a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési terve

1. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021. () számú határozata
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési
tervének jóváhagyásáról**

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy
jóváhagyja Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 2022.
évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2021. december 20.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

2. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021. () számú határozata
a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy
jóváhagyja a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2022. évre vonatkozó belső
ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2021. december 20.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

3. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021. () számú határozata
a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

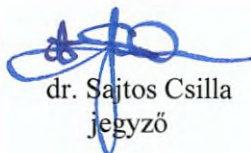
Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy
jóváhagyja a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési
tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal.

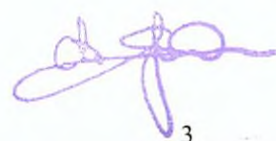
Felelős: jegyző

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2021. december 20.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2021. november 23.


dr. Sajtos Csilla
jegyző


3

1. számú melléklet

Iktatószám: 18/52-1/2021

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

A Belső Ellenőrzési Iroda 2022. évi ellenőrzési munkaterve




4

1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés** (a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése 1. számú melléklet) másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle (tanácsadói, ellenőrzési) tevékenységekre részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát:

- „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;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

A Pénzügyminisztérium – 2021. év augusztustól hatályos – útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Az irányító szerv (Önkormányzat) és az irányított szerv ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.



- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szerv és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kockázatelemzés alapján a 2022. évi munkaterv 3 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 161 ellenőri nap.

3. A 2022. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2022. évi **munkaidő mérleg** (3. sz. melléklet) **összeállítása** a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **2 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 428 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- A **belső munkára fordítható idő 187 napban került meghatározásra**. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan. A belső ellenőröknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttekre vonatkozóan információkat kell gyűjteniük. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzésére 137 napot irányoztak elő.
- A **tervezett vizsgálatokra 161, soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap fordítható**.
- A **tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg**.
- A **képzésre 10 nap fordítható 2021. évben**.

Az **éves munkaterv** konkrét ellenőrzési feladatainak **megtervezése** a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerülnek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk (1. számú melléklet) az éves tervhez.)
2. A tervezésnél fel kell mérni azt is, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal (Tudás- és készség leltár, 4. számú melléklet).
3. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell a belső ellenőrök továbbképzését. A módszertani útmutató szerint a képzési terveket az éves ellenőrzési tervhez kell csatolni (5. számú melléklet).



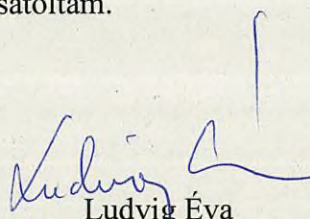
4. Munkaidő mérleggel (3. sz. melléklet) meghatározásra kerül a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
5. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme kell venni
 - a. az előző évben elmaradt vizsgálatokat
 - b. a megtörtént vizsgálatok eredményeit
 - c. a vezetők témajavaslatait
 - d. az ismert ellenőri szakértelmet és tapasztalatot (4. számú melléklet)

Kapacitás hiány miatt a 2021. évben egy vizsgálat maradt el. A belső ellenőrök kettő soron kívüli, kettő tervezett vizsgálatot folytattak le ebben az évben. Egy tervezett vizsgálatot év végén kezdtek meg. Az elmaradt vizsgálat a 2022. évi ellenőrzési tervben ismételtén feltüntetésre került. A 2021. évi vezetői igényeknek megfelelően több munkanapot tervezetünk tanácsadásra és a soron kívüli ellenőrzésekre.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2022. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 6., 7. és 8. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2021. november 10.

Készítette:


Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2022. évi Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

A munkatervet jóváhagyom:


dr. Sajtos Csilla
jegyző




7

1. számú melléklet

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése

I. KOCKÁTATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA

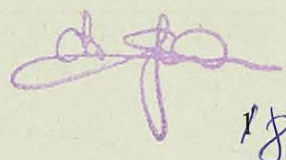
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési tervezés dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását. Önértékelési kérdőívek segítségével mértük fel a szervezetek, szervezeti egységek jellemző kockázatait. A kockázatfelmérési kérdőívet a Hivatal szervezeti egységeire, az intézményekre, a nemzetiségi önkormányzatokra, és a gazdasági társaságokra vonatkozóan külön-külön készítettük el, melyek figyelembe veszik az említett szervezetek sajátosságait. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaznak. A vezetőknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélniük. A vezetők szervezetükre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhattak. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthették a kockázatfelmérési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk.

A vezetők önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, és a gazdasági társaságok kockázatait. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).



Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatelemzés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezetők által kitöltött kockázatelemzéseket. Figyelembe kell venni a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatelemzési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három elemzésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelést” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázatelemzési folyamat lépései:

a) Kockázatok azonosítása:

- 1. lépés:** A tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása

A vizsgálandó tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) azonosítása.

- 2. lépés:** Vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása (bekövetkezés valószínűsége és hatása)

b) Kockázatok értékelése

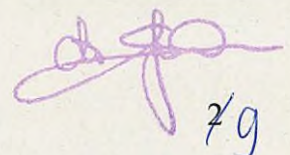
- 3. lépés:** Az intézményvezetők, szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, a gazdasági társaságok vezetői által azonosított kockázatok összesítése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.

Az elektronikus és postai úton kiküldött kockázatelemző lapokon a gazdasági társaságok, az intézmények, a szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozzák meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda összesít.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervekre **meghatározásra kerül a szervezeti tűréshatár mértéke**. Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerülnek.

- 4. lépés:** A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése.
- 5. lépés:** A Belső Ellenőrzési Iroda minden önkormányzati szervre vonatkozóan elkészíti a kockázat-felmérési mátrixot.
- 6. lépés:** A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesíti a kockázatelemzéseket.

Az évről évre elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázat értékelést végeztünk**, amellyel a szervezetek önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezők állandóak.



Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők		A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év				
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott			
3.		minden vezető személy változott			
4.		a munkatársak megfelelő képzettségének, szakmai tapasztalatának hiánya			
5.	Szervezet nagyságrendje, tagoltsága				
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás				
7.	Jelentős szervezeti módosulás				
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont			
9.		10-19 javaslati pont			
10.		20 felett			
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett			
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése hiányos, részlegesen működik				
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű				
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy				
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak				
Összesített kockázati érték					



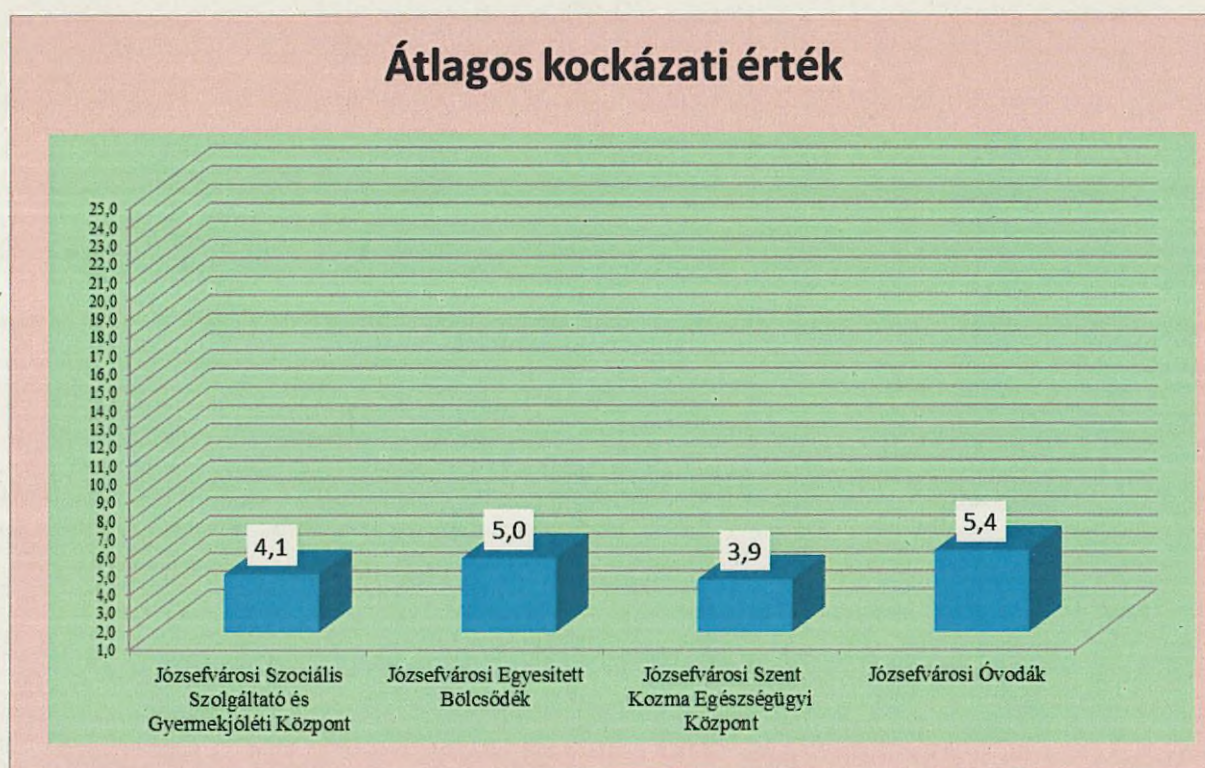
3/10

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

1. Intézmények

Az önkormányzati intézmények önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette intézményenként a belső ellenőrzés.



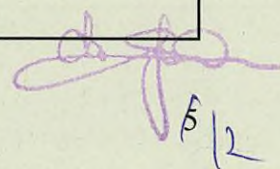
Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Az intézmények esetében a kockázatok értékét hasonlóképpen határozták meg.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelöltek meg az intézmények.


4

A következő táblázat az intézmények összesített kockázatait tartalmazza:

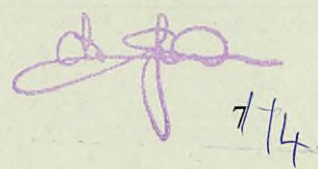
	Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	3,0	3,5	11,3
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2,3	1,8	4,0
		A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	2,5	1,3	3,0
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2,5	1,3	3,3
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,3	1,3	2,8
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél	2,5	2,5	7,0
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	3,0	1,8	5,3
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	3,0	2,3	7,5
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2,5	2,5	6,3
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2,8	1,8	4,5
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a felügyeleti szerv nem bocsátja időben rendelkezésre	2,8	2,3	6,0
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	2,0	1,5	2,8
		A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2,3	1,5	3,3

 5/2

4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	2,8	1,3	3,5
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	3,0	2,3	6,8
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	3,3	2,3	7,3
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	2,0	1,3	2,5
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	2,5	1,5	3,8
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2,8	1,8	5,0
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	2,8	1,8	5,5
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	2,3	1,8	4,5
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	2,3	1,5	4,0
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	2,0	2,0	4,3
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	2,0	1,0	2,0
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2,3	1,5	3,5
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	3,5	2,0	8,5
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	3,5	2,0	7,5
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	2,5	1,3	3,3
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	2,3	1,0	2,3
		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	2,0	1,3	2,8



		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	2,0	1,0	2,0
		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	2,3	1,0	2,3
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	2,8	1,5	4,3
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	3,0	1,3	3,8
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	3,0	1,5	4,3
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2,3	1,8	4,3
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	3,0	1,3	3,3
		Magas fluktuáció	4,0	2,8	11,8
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	3,5	3,0	11,5
8.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok				
		A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	2,5	2,0	5,0
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2,0	1,5	3,3
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	2,3	1,3	2,8
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1,5	1,8	2,3
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2,8	1,3	3,5
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	2,3	1,0	2,3
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	2,8	1,3	3,5
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	2,8	1,3	3,5
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)				
10.	Összesített kockázati érték				4,6



7/14

Az intézmények által megállapított összesített átlagos kockázati érték 4,6. A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárnál magasabb (8 feletti) értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a főfolyamatok és folyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A felmérőlapon látható, hogy a tűréshatárt meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
- Magas fluktuáció
- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)

A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatai meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.



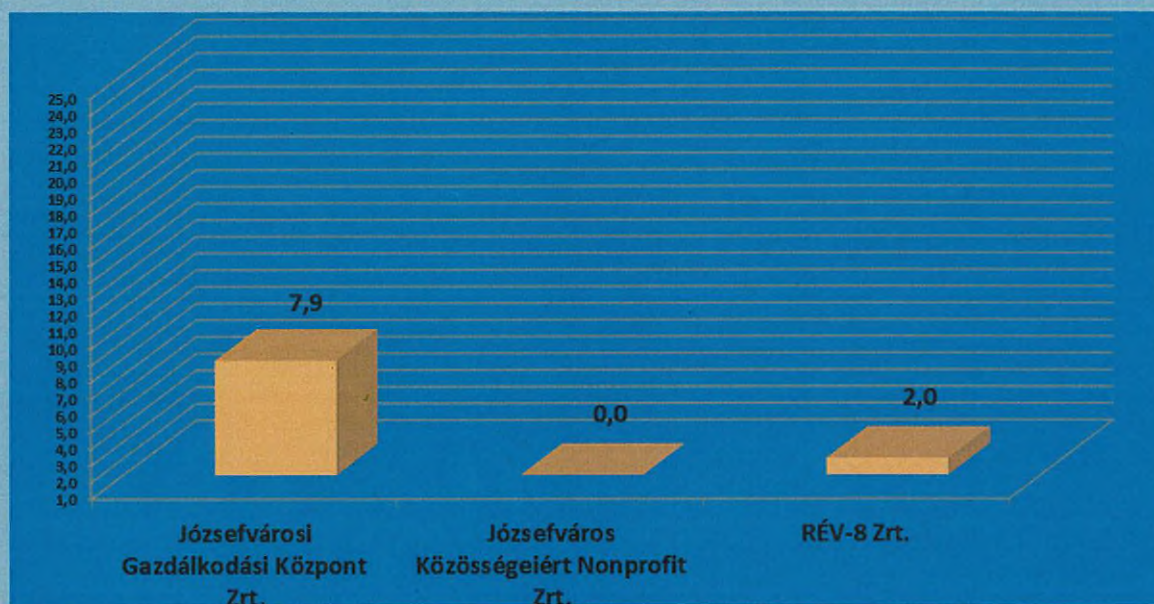
A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ ellenőrzése során közepes és magas kockázatokat állapított meg a belső ellenőrzés. A Józsefvárosi Egyesített Bölcsőde ellenőrzésére eddig még nem került sor.

2. Gazdasági társaságok

Az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette gazdasági társaságonként a belső ellenőrzés.

8/15

Átlagos kockázati érték



A kockázatok maximuma 25 volt. A gazdasági társaságok önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a társaságok esetében az eltérő kockázati szint meghatározását. A RÉV-8 Zrt. alacsony kockázatokot jelölt meg. A JKN Zrt. vezérigazgatója nem készítette el a kockázatok önértékelését.

A következő táblázat a társaságok összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	2,5	2,5	6,5
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2,0	1,5	3,5
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	2,0	2,0	4,0
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2,0	2,0	4,0
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,5	2,0	5,0

[Handwritten signature]
9/16

		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás a tulajdonosnál és a gazdasági társaságnál	2,5	2,0	5,0
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	2,0	2,0	4,0
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	2,5	3,0	8,0
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2,0	1,5	3,5
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2,0	1,5	3,5
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre	3,0	3,0	9,0
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	2,5	3,0	7,5
		A tulajdonos előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2,5	1,5	4,0
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	2,5	2,0	5,5
		A stratégiai, üzleti tervek, és a rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	2,5	2,5	6,5
		A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	3,0	2,0	7,0
		Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik	1,5	1,5	2,5
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai, gazdálkodási, vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2,0	2,0	4,0
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	2,0	1,5	3,5

 10/17

		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	2,0	1,5	3,5
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	2,0	2,0	5,0
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	2,0	2,0	5,0
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	2,5	1,5	4,5
		A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2,0	1,5	3,5
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A gazdasági társaság nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2,0	1,5	3,5
		Az önkormányzati, gazdasági társasági vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	2,5	1,5	4,5
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a társaságon belül	2,0	1,5	3,5
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A gazdasági társaság nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	2,5	1,5	4,5
		A gazdasági társaság beszámolási rendszere nem megbízható	2,5	1,5	4,5
		A gazdasági társaság nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	2,5	1,5	4,5
		A gazdasági társaság nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	2,5	1,5	4,5
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	3,0	2,5	8,0
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	3,0	2,0	7,0
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	3,0	2,5	8,0
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2,5	2,0	5,0
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	2,0	2,0	5,0
		Magas fluktuáció	3,0	2,0	7,0

 1/18

		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	2,5	2,0	6,5
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a gazdasági társaságnál, vagy nem megfelelően működnek	2,5	1,5	4,5
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2,0	1,5	3,5
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	2,5	1,5	4,5
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	2,0	2,0	5,0
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2,5	1,5	4,5
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,0	2,5	2,5
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	2,0	1,5	3,5
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	2,0	2,0	5,0
10.	Összesített kockázati érték				4,9

A gazdasági társaságok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 4,9.

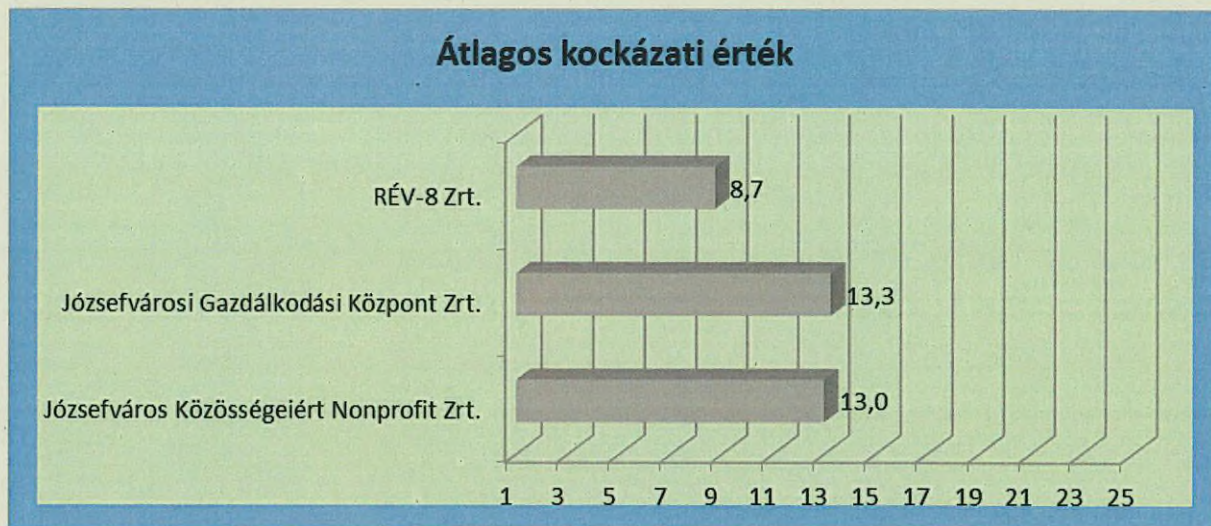
A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárt (8,0 érték) elérő, vagy magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek elérik, vagy meghaladják az átlagértéket.

A felmérésen látható, hogy a tűréshatárt legalább elérő kockázatok a következők voltak:

- A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre
- A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
- A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő

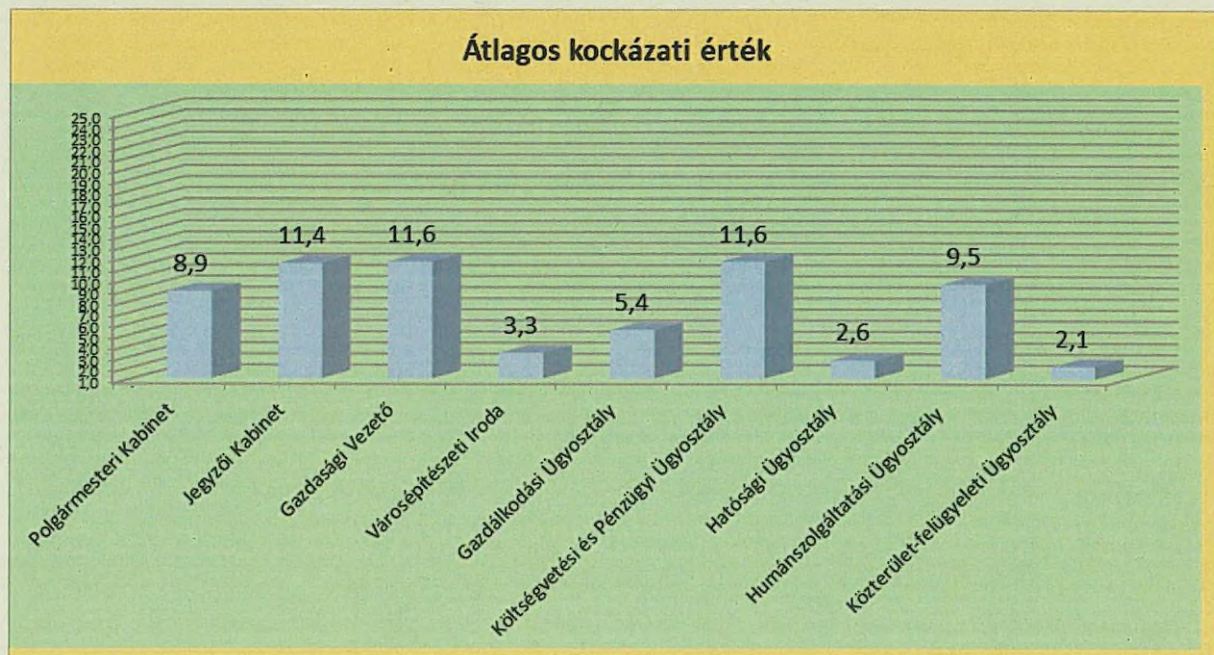
 12/19

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelte a gazdasági társaságok kockázatait.



3. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette szervezeti egységenként a belső ellenőrzés.



A kockázatok maximuma 25 volt. A Belső Ellenőrzési Iroda 8-as kockázati szintben határozta meg a tűréshatárt. Ennek függvényében a Gazdasági Vezető, a Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály, a Jegyzői Kabinet, a Polgármesteri Kabinet, és a Humánszolgálati Ügyosztály jelölt meg magas kockázati értékeket, mely meghaladta a tűréshatárt.

A Közterület-felügyeleti Ügyosztály irreálisan alacsony kockázatokat jelölt meg.

[Handwritten signature]
1/3 2p

A következő táblázat a Hivatal szervezeti egységeinek összesített kockázatait tartalmazza:

	Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	3,3	2,7	10,3
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2,6	2,7	8,2
		A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	2,6	2,7	7,4
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2,7	2,4	8,0
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,7	2,3	7,0
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél, gazdasági társaságoknál	3,2	2,6	8,3
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	2,7	2,4	7,1
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	2,9	1,7	5,3
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	3,2	2,7	9,8
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	3,0	2,4	8,2
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre	3,4	2,6	9,8
		A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	3,4	2,9	11,8

 14 2 1

		A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2,8	2,6	8,9
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	2,3	1,2	3,2
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	2,4	2,1	6,0
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	4,1	3,4	15,2
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	2,1	1,2	3,0
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1,9	1,8	3,8
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2,8	2,3	7,7
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	2,8	2,7	9,4
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	2,7	2,1	6,6
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	3,1	2,4	8,3
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	2,7	1,6	5,3
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	2,9	1,2	3,7
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2,0	1,8	4,0
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2,8	2,1	7,2
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	3,1	2,4	8,4
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	2,7	1,6	4,1
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	2,3	1,6	4,6

15/22

		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	2,2	1,7	4,7
		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	2,6	1,1	2,9
		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1,9	1,4	3,2
8.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	4,3	3,7	16,8
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	3,8	2,7	11,0
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	3,1	2,7	9,4
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2,6	2,1	6,2
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	2,0	2,0	5,1
		Magas fluktuáció	3,8	3,2	13,3
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	3,6	2,7	11,0
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	2,2	1,8	5,3
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2,8	2,7	8,7
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	3,2	3,0	11,7
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	2,7	2,3	7,3
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2,6	1,8	5,7
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,9	1,3	3,0
		A helyszíni ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	2,3	1,4	3,6
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	2,4	2,1	6,4
10.	Összesített kockázati érték				7,4

 16/23

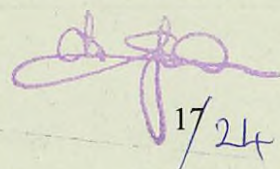
A szervezeti egységek által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 7,4.

A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A felméréslapon látható, hogy a tűréshatárt meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

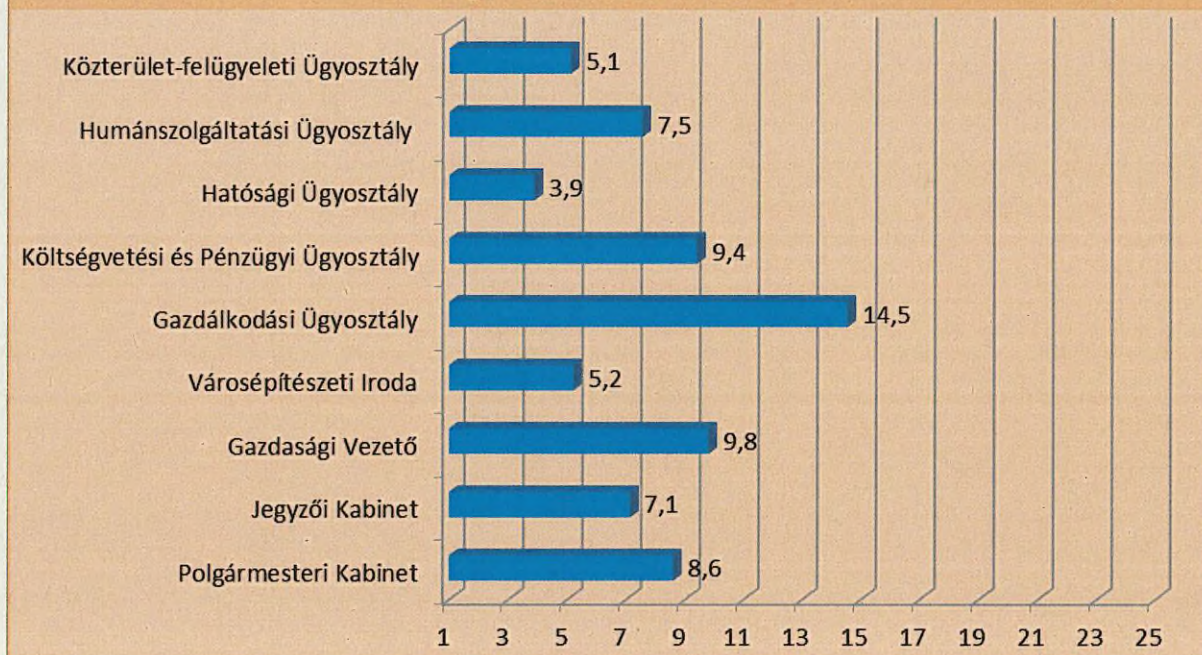
- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
- Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el
- Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél, gazdasági társaságoknál
- A belső kommunikációs folyamatok és az információáramlás nem megfelelően működnek
- A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció
- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre
- A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
- A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
- Közbeszerzési eljárás elhúzódik
- A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
- Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
- Magas fluktuáció
- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)
- Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriz
- Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel

A Belső Ellenőrzési Iroda - figyelembe véve a szervezet nagyságát és tagoltságát - következőképpen értékelte a szervezeti egységek kockázatait:



17/24

Átlagos kockázati érték

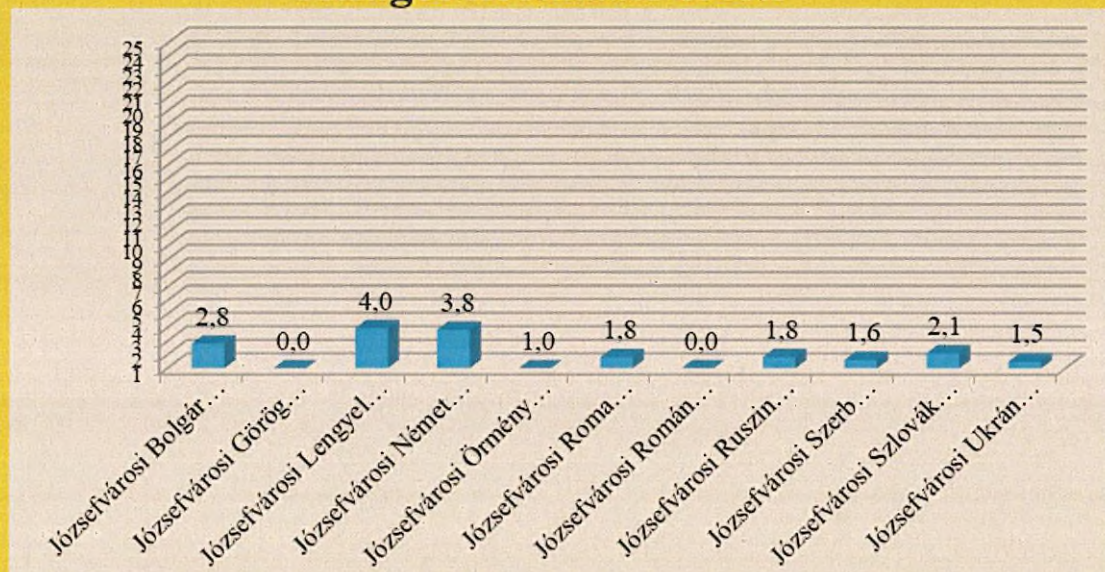


A Gazdasági vezető, a Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály, a Gazdálkodási Ügyosztály, és a Polgármesteri Kabinet kockázatai haladták meg a tűréshatárt.

4. Nemzetiségi önkormányzatok

A nemzetiségi önkormányzatok önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette a belső ellenőrzés.

Átlagos kockázati érték

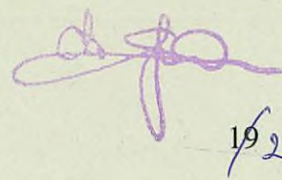


A nemzetiségi önkormányzatok önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a nemzetiségi önkormányzatok eltérő kockázati szint meghatározását. A Görög és a Román Nemzetiségi Önkormányzat nem készítette el a kockázatelemzését.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében egyik Nemzetiségi Önkormányzat sem jelölt meg a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb kockázatokat.

A következő táblázat a nemzetiségi önkormányzatok összesített kockázatait tartalmazza:

	Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1,7	1,8	3,2
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1,3	1,3	2,0
		A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1,2	1,3	1,8
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	1,4	1,2	2,1
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,2	2,1	5,0
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél	1,2	1,3	1,8
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	1,1	1,2	1,4
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	1,3	1,6	2,3
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	1,7	1,8	3,2
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	1,3	1,4	2,1



1926

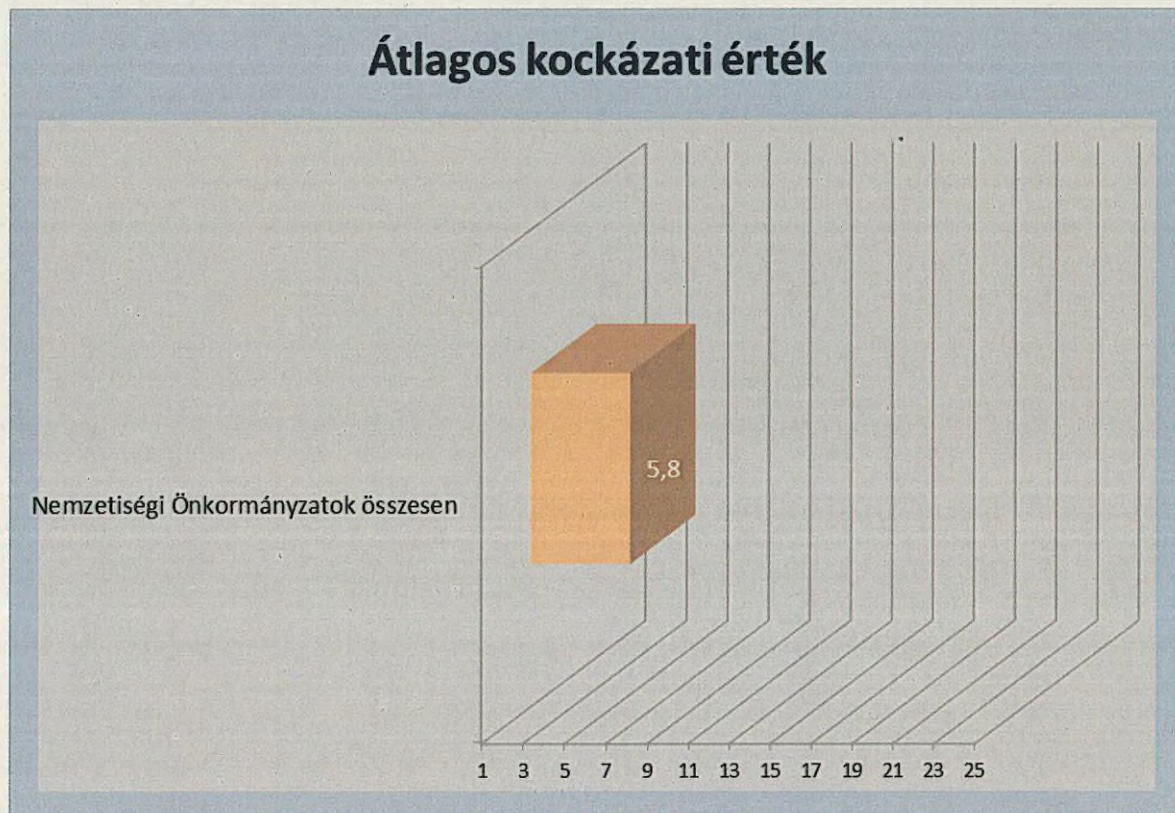
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a helyi önkormányzat nem bocsátja időben rendelkezésre	1,4	1,4	2,6
		A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1,7	1,4	2,7
		A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	1,0	1,2	1,2
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1,3	1,2	2,0
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	1,2	1,1	1,4
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	1,4	1,4	2,3
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	1,3	1,3	2,2
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1,3	1,2	2,0
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	1,1	1,1	1,2
		A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el	1,2	1,1	1,6
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1,7	1,6	2,9
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	1,2	1,1	1,6
		A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak	2,2	2,0	5,2


2027

		A nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása	1,2	1,0	1,2
		A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzetiségi önkormányzaton belül	1,2	1,1	1,6
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1,1	1,1	1,3
		A nemzetiségi önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható	1,3	1,2	2,0
		A helyi önkormányzat nem készíti elő időben a beszámolást	1,3	1,2	1,9
		A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1,1	1,1	1,3
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	2,4	1,9	4,7
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1,3	1,1	1,6
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	1,9	1,7	3,6
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	1,6	1,7	2,8
		Magas fluktuáció	2,3	2,3	7,0
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	1,4	1,1	1,7
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1,1	1,1	1,3
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1,1	1,2	1,6
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1,4	1,4	2,3
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1,2	1,1	1,6
		Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,1	1,2	1,4
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1,1	1,0	1,1
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1,2	1,3	1,8
Összesített kockázati érték					2,3

A nemzetiségi önkormányzatok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 2,3.

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait:



A Kockázatelemzési mátrix szerint a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak összesítése 5,8 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk az önkormányzat szervezeteinek vezetőitől a 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez. Megkérdeztük, hogy melyek a legfőbb célkitűzések, melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények. Mit látnak a legnagyobb kockázatnak, illetve az azonosított kockázatot kezelik-e, történt-e olyan változás, amely különös figyelmet igényel a következő években. A vezetők fontos és részletes információkat adtak a tervezés elkészítéséhez.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatelemzésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben el nem végzett vizsgálatokat, valamint az elmúlt 3 évben nem ellenőrzött területeket figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok.

Budapest, 2021. október 18.

Készítette:

Ludvig Éva
irodavezető

2021. 10. 18.

A kockázatelemzés összesítését megalapozó tetemes mennyiségű mellékletet költségkímélés miatt nem csatoltuk e dokumentumhoz. A Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok, illetve a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérések a Belső Ellenőrzési Irodán megtalálhatóak és megtekinthetők.


23
30

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri napon	Maradvány ellenőri napok
										161
1.	Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Ügyszólya, Költségvetési és Pénzügyi Ügyszólya	Tanulmányok nyújtásának és elszámolásának vizsgálata (civil szervezetek)	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, lebonyolítási, beszámoltatási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megítélésére, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi – és szociális nyilvántartások, beszámolók megítélésére, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	2021. évben elmaradt vizsgálat	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2020. és 2021. év	I. negyedév	30	131
2.	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	Az intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, lebonyolítási, beszámoltatási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megítélésére, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi – és szociális nyilvántartások, beszámolók megítélésére, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Kockázatelemzés II./1.	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2019. 2020. és 2021. év	II. negyedév	50	81
3.	Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat, Józsefvárosi Görög Önkormányzat, Józsefvárosi Lengyel Önkormányzat, Józsefvárosi Német Önkormányzat, Józsefvárosi Örmény Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Szervezési Iroda, Költségvetési és Pénzügyi Ügyszólya	A Nemzeti és Önkormányzatok működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi, lebonyolítási, beszámoltatási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megítélésére, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályszerűségi követelményeket, a pénzügyi – és szociális nyilvántartások, beszámolók megítélésére, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges.	Kockázatelemzés II./4.	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2020. és 2021. év	III. és IV. negyedév	81	0

A munkatervet jóváhagyom:



Dr. Sándor Csilla
jegyző

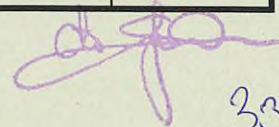
MUNKAI DŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA
2022. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
Bruttó munkaidő	262,0	2,0	524,0
Kieső munkaidő	48,0	2,0	96,0
Fizetett ünnepek	6,0	2,0	12,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	6,0	2,0	12,0
Nettó munkaidő	214,0	2,0	428,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	80,5	2,0	161,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	93,5	2,0	187,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	12,0	1,5	18,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	15,0	1,0	15,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	40,0	1,0	40,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	20,0	2,0	40,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	12,0	2,0	24,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	40,0	2,0	80,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	214,0	2,0	428,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	120,5	2,0	241,0
Kapacitáshiány (nettó munkaidő-össz. tev. kapacitásigénye)	0,0	0,0	0,0

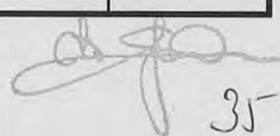
Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti)			
Szakmai végzettség és ismeretek			
Szakirányú felsőfokú végzettség	4		2
Közigazgatási szakvizsga	4		2
Mérlegképes könyvelő	4		2
Másoddiploma, posztgraduális végzettség	4		1
Informatikai ismeretek	4		2
Közbeszerzési ismeretek	2	Képzési tervben figyelembe veendő	2
Közösségi támogatások ellenőrzési ismeretek	4		2
Okleveles könyvvizsgáló	1		2
Okleveles belső ellenőr (CIA)	1		2
Államigazgatási ismeretek	4		1
Vonatkozó hazai jogszabályi környezet ismerete	4		2
Államháztartási, költségvetési ismeretek	4		2
Adózási ismeretek	3		1
Belső szabályzatok ismerete	4		2
A költségvetési szerv ismerete	5		2



Információ és menedzsment			
Adatgyűjtés és háttértudás fejlesztése (feladathoz kapcsolódó)	5		2
Információ szintetizálása	4		2
Az ellenőrzési munka megfelelő dokumentálása (íratminták, munkalapok használata, ellenőrzési bizonyítékok gyűjtése stb.)	4		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	5		2
Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	5		2
Folyamatok elemzése	4		2
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	5		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	4		2
Kontroll eljárások azonosítása, elemzése	4		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	5		2
Kreatív javaslatok kialakítása	4		2
Végrehajthatóság-központú gondolkodás (gyakorlatias megállapítások és javaslatok)	4		2
Kommunikáció és együttműködés			
Megállapítások pontos, következetes és tömör írásba foglalása	4		2

Szóbeli kommunikációs készség	5		2
Írásbeli kommunikációs készség	5		2
Idegen nyelv ismerete	2		1
Tárgyalóképesség	5		2
Együttműködő készség (szervezetben belül)	4		2
Kapcsolattartás külső partnerekkel	5		2
Csoportos megoldások segítése	4		2
Attitűd			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	5		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4		2
Informatikai ismeretek			
Szövegszerkesztés	5		2
Táblázatkezelés	4		2
Prezentációkészítés	4		1
Közös meghajtó használata	5		2
A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete	4		2
Vezetői kompetenciák			
Elvégzett munka nyomon követése, ellenőrzése	5		1
Visszajelzés az elért eredményekről	5		1
Visszajelzés a hibákról	5		1
Önképzési lehetőség biztosítása a munkatársak részére	4		1
Belső képzés	4		1
Határidők betartása /betartatása	4		1
Egyértelmű feladat meghatározás	4		1



Delegálás	5		1
Háttéranyagok és a munkavégzéshez szükséges információk rendelkezésre bocsátása	5		1
Ütemezés / tervezés (időgazdálkodás)	4		1
Csapatmunka biztosítása	5		1
Csapatépítés	5		1
Változásmenedzsment	5		1



36

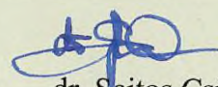
EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Ludvig Éva részére

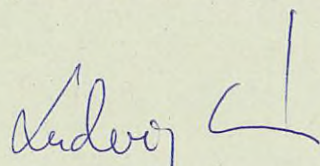
Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy alkalommal
Belső ellenőri kötelező továbbképzés (ÁBPE II.)	2022. december 31-ig
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2021. november 10.

Jóváhagyta:


dr. Sajtos Csilla
jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:


Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető



EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Váradi Zsanett részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább kettő alkalommal
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2021. november 10.

Jóváhagyta:



A képzési tervet készítette:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

A képzési tervet tudomásul veszem:

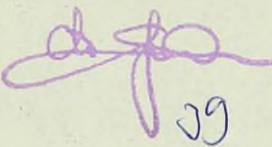
Váradi Zsanett
belső ellenőr

38

Létszám és erőforrás

6. számú melléklet

Helyi önkormányzat (I.+II.)		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵				
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		belülteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		belsőteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)
2,00	0,00	2,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
2,00	0,00	2,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00

 09

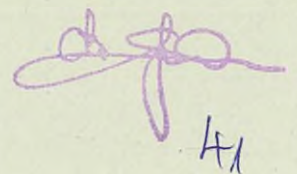


110

Tevékenységek

8. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	241,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	241,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	428,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	161,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00	0,00	0,00	348,00	0,00
Saját szervezetről	30,00	0,00	0,00	0,00	40,00				10,00				137,00				217,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	50,00	0,00	0,00	0,00													50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	81,00	0,00	0,00	0,00													81,00	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	80,00	0,00	0,00	0,00		0,00								0,00			80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
Saját szervezetről		0,00		0,00														0,00	0,00	0,00		0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00	0,00	0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00	0,00	0,00		0,00





2. számú melléklet

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐI KABINET

IKT. SZ.: K /1030/ 2021 / GSZ

dr. Sajtos Csilla
Jegyző részére

Budapest
Baross u. 63-67.
1082

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett:	2021 NOV 23	Szám: 18/52-4/2021
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:
4	Kudvics Eva	6

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten megküldöm a JSZSZGYK 2022. évi Belső ellenőrzési tervét.

Budapest, 2021. november 16.

Üdvözlettel:



Takács Gábor
Intézményvezető

42



Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ
2022. évi belső ellenőrzési terve

készítette: Miskolczi Tamás

Miskolczi Tamás.
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2021. november 15.

jóváhagyta:

Takács Gábor
JSZSZGYK intézményvezető



Koscsóné Kolkopf Judit
JEB intézményvezető



Aissou Erzsébet
JÓK óvodaigazgató



Budapest, 2021. november

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

1081 Budapest, Népszínház u. 22., E-mail: info@jszszgyk.hu

Postacím 1447 Budapest, Pf.: 578

Telefon: +36 (1) 333-0582, Fax: +36 (1) 210-9321



Tartalom

1. A 2022. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása	3
1.1. Bevezetés	3
1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma	3
1.3. Ellenőrzési prioritások	3
2. Belső ellenőrzési feladatok ütemezése	4



1. A 2022. 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 Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban: JSZSZGYK) számára megbízási szerződéssel az ETK Szolgáltató zRt. látja el a belső ellenőrzési, és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

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

- a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB),
- valamint a Józsefvárosi Óvodák (továbbiakban: JÓK) számára.

1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az ellenőrzési terv 1. számú mellékletében foglaltuk össze a kockázatfelmérés alapján javasolt ellenőrzéseket az alábbi kiterjesztéssel:

- a) az ellenőrzés címe,
- b) az ellenőrzés célja,
- c) az ellenőrzés tárgya,
- d) ellenőrzés típusa,
- e) ellenőrizendő időszak,
- f) az ellenőrzés módszere,
- g) kiemelt kockázati tényezők,
- h) ellenőrzendő szervezeti egységek,
- i) ellenőrzések éven belüli ütemezése,
- j) ellenőrzési kapacitás.

1.3. Ellenőrzési prioritások

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritások kerültek figyelembe vételre:



- A belső ellenőrzés a szolgáltatási szerződés megkötését követően interjút készített valamennyi szervezeti egység és intézmény vezetőjével, a tevékenységük specialitásainak megismerése és a működésüket érintő kulcskockázatok felmérése érdekében.
- Az önkormányzat 2021. évben ellenőrizte a JSZSZGYK belső kontrollrendszerét és megállapításokat fogalmazott meg a hiányosságok megszüntetése érdekében. A belső ellenőrzés nyomon kívánja követni az intézkedési terv végrehajtását, és eredményességét.
- A belső ellenőrzés kapacitásokat biztosít a JSZSZGYK vezetésének szakértői támogatására a belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatban.

2. Belső ellenőrzési feladatok ütemezése

(Az egyes feladatokat a mellékletben részletezzük. A kockázatfelméreőről külön jelentést készítünk.)

Feladat	Határidő
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	2022. február 15.
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozása, a szabályozás betartásának, kiemelten a beszerzések gyakorlatában történő alkalmazásának ellenőrzése	2022. I. negyedév
A pénzkézelés szabályozása és a készpénzforgalom lebonyolítási módjának hatékonysága	2022. II. negyedév
A feladatok, hatáskörök, felelőségek meghatározásának, elhatárolásának, a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosításának szabályozása, és gyakorlati alkalmazása	2022. III. negyedév
A főzőkonyha üzemeltetés szolgáltatási teljesítményének és gazdálkodásának eredményei	2022. III. negyedév
Az önkormányzat 2021. évben végzett ellenőrzési megállapításai, javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának tapasztalatai	folyamatos
Tanácsadás: a JSZSZGYK vezetésének szakértői támogatása a belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatban a belső szabályzatok tartalmának és szerkezetének korszerűsítéséhez, a szervezet tevékenysége eredményességének növelését szolgáló elemzéseken, és korábbi ellenőrzési tapasztalatokon alapuló vélemények és javaslatok megfogalmazása	folyamatos
2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	2022. november 15.
A 2022. évi ellenőrzési megállapítások és javaslatok alapján hozott intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

Budapest, 2021. november 15.

[illegible]