

JÓZSEFVÁROSI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Elnökének
2/2021. (I.15.) határozata

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökeként - a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153.§ (1)-(2) bekezdéseiben és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a képviselő-testület jogkörében eljárva, hatáskörét gyakorolva meghozom az alábbi határozatot:

A Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Bódis Alpár András elnök
Határidő: 2021. január 15.



Bódis Alpár András elnök
Józsefvárosi Örmény Önkormányzat

Melléklet

JÓZSEFVÁROSI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Elnökének
...../2021. (I.15.) határozata

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökeként - a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153.§ (1)-(2) bekezdéseiben és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a képviselő-testület jogkörében eljárva, hatáskörét gyakorolva meghozom az alábbi határozatot:

A Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Bódis Alpár András elnök

Határidő: 2021. január 15.

Bódis Alpár András elnök
Józsefvárosi Örmény Önkormányzat

JÓZSEFVÁROSI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

ELŐTERJESZTÉS

**Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2021. évi
belső ellenőrzési munkatervéről**

Előterjesztő: Bódis Alpár András (írásbeli előterjesztés)
Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. január 15. napján tervezett ülésre
2.) napirendi pontja

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint ismeretes, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 29-31.§- határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva polgármester Úr a 428/2020. (XII. 17.) számú határozatában jóváhagyta a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet.

A kockázatelemzés alapján a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységének kockázatai nem érték el a kockázati tűréshatárt, vagyis a működésük nem minősül magas kockázatúnak. Mindezek miatt a 2021. évi ellenőrzési munkatervben nem szerepel a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére.

A kockázatelemzés alapján a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységének kockázatai nem érték el a kockázati tűréshatárt, vagyis a működésük nem minősül magas kockázatúnak. Mindezek miatt a 2021. évi ellenőrzési munkatervben nem szerepel a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére.

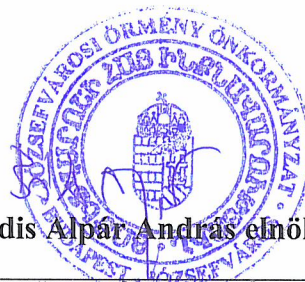
Fentiekre tekintettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Józsefvárosi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Bódis Alpár András elnök
Határidő: 2021. január 15.

Budapest, 2021. január 06.



Bódis Alpár András elnök

**ELŐTERJESZTŐ: BÓDIS ALPÁR ANDRÁS ELNÖK JÓZSEFVÁROSI ÖRMÉNY
ÖNKORMÁNYZAT**
LEÍRTA: NÉMETH EDINA ÜGYINTÉZŐ
PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:
JOGI KONTROLL:

Iktatószám: 18/44-2/2020

**Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal**

A Belső Ellenőrzési Iroda 2021. évi ellenőrzési munkaterve



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 2021. 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 – 2020. 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 rendszerellenőrzések és 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 2021. évi munkaterv 4 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 157 ellenőri nap.

3. A 2021. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2021. 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 424 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 127 napot irányoztak elő.
- A **tervezett vizsgálatokra 157, soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap fordítható**.
- A **tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 50 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 2020. évben négy vizsgálat maradt el. A 2020. évi tervben a kapacitás számítása három belső ellenőr munkaidejének figyelembe vételével történt. Az év során azonban csak két álláshelyet sikerült betölteni. A belső ellenőrök kettő soron kívüli, kettő tervezett vizsgálatot folytattak le ebben az évben. Egy tervezett vizsgálatot év végén kezdtek meg. Az elmaradt vizsgálatok a 2021. évi ellenőrzési tervben ismételtén feltüntetésre kerültek. A 2020. évi vezetői igényeknek megfelelően több munkanapot tervezetünk tanácsadásra és a soron kívüli ellenőrzésekre.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2021. 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. A mellékletek tartalmazzák a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ belső ellenőrzési tervére vonatkozó adatokat is.

Budapest, 2020. november 30.

Készítette:


Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. *A kockázatelemzés összesítése*
2. *Belső Ellenőrzési Iroda 2021. 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:




Csukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

1. számú melléklet

A 2021. 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.). Kockázatfelmérés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezetők által kitöltött kockázatfelméréseket. Figyelembe kell venni a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három felmérésből 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 kockázatfelmérő 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 kockázatfelméréseket.

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:

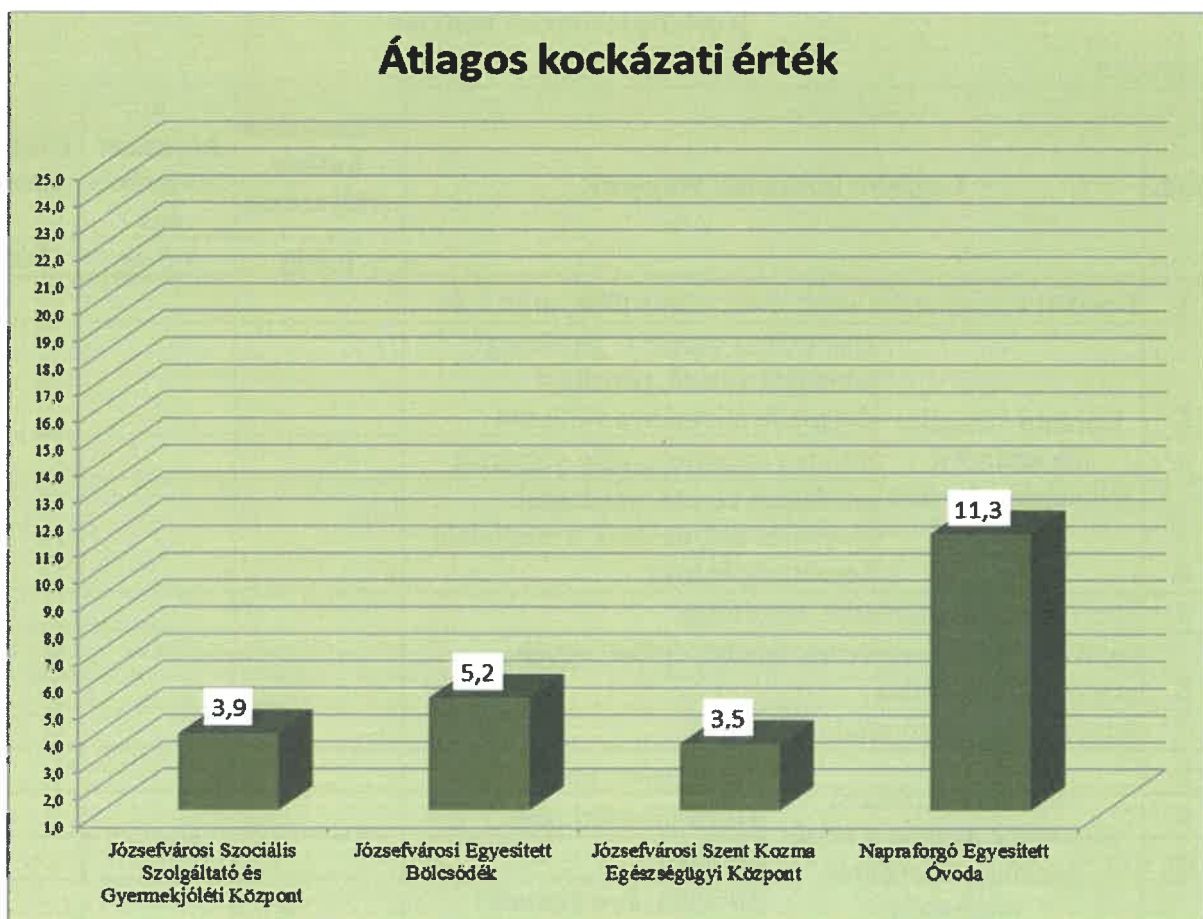
| S.sz. | Legfőbb kockázati tényezők | A kockázat hatása (súlyszám) | A kockázat valószínűsége | Kockázat összesen |
|------------------------------------|---|--|--------------------------|-------------------|
| | | 1-5-ig | 1-5-ig | 1-25-ig |
| 1. | Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 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. | | gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség 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 kezdeti szakaszban, 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 | | | | |

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. Ez okozhatja a hasonló típusú intézmények esetében az eltérő kockázati szint meghatározását.

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

A következő táblázat az intézmények összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Intézmények összesen

| | 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 | 4,7 | 0,4 | 18,0 |
| | | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 4,0 | 4,0 | 12,7 |
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 4,7 | 3,0 | 12,0 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 3,7 | 2,7 | 7,7 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 3,7 | 2,3 | 7,7 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél | 3,3 | 3,3 | 9,3 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 4,3 | 2,7 | 8,3 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 3,7 | 2,7 | 9,0 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 3,3 | 3,3 | 9,3 |
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 3,3 | 3,0 | 8,3 |
| 3. | Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a felügyeleti szerv nem bocsátják időben rendelkezésre | 4,0 | 3,3 | 10,0 |
| | | A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 3,0 | 2,3 | 5,0 |

| | | | | | |
|----|--|--|-----|-----|------|
| | | A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 3,3 | 2,3 | 5,3 |
| 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 | 2,7 | 1,7 | 3,3 |
| | | 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 | 5,7 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 3,0 | 1,7 | 4,3 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 2,3 | 1,3 | 2,3 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 3,3 | 2,0 | 5,0 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 3,3 | 2,7 | 7,3 |
| | | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 4,7 | 4,0 | 14,7 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 4,3 | 4,0 | 15,0 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 5,3 | 4,7 | 22,0 |
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 4,7 | 5,0 | 20,0 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 3,0 | 3,0 | 7,7 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 2,7 | 2,3 | 5,0 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 4,0 | 2,7 | 10,7 |
| | | A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított | 4,0 | 2,7 | 9,3 |
| | | Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül | 3,0 | 1,7 | 3,7 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 3,0 | 1,3 | 3,0 |

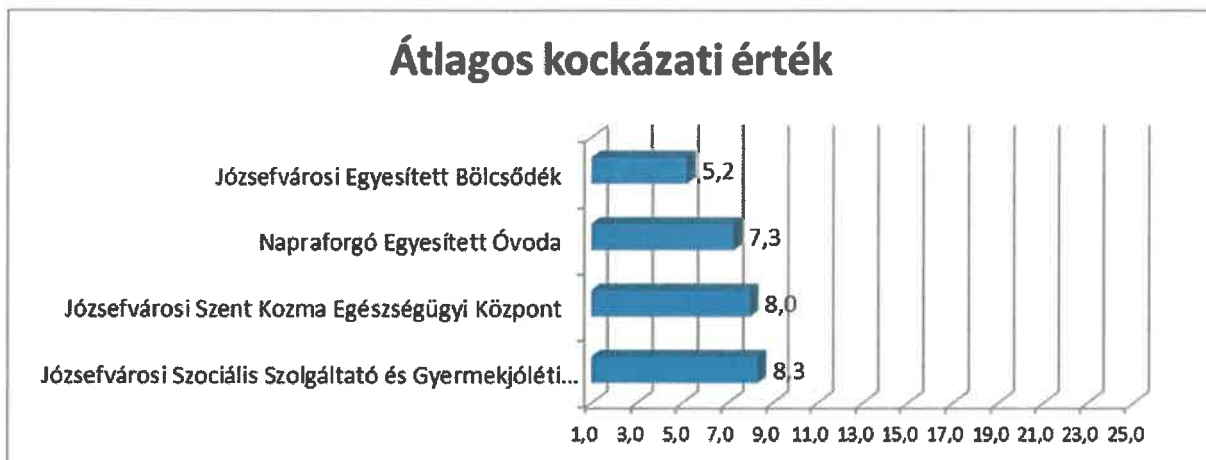
| | | | | | |
|-----|---|---|-----|-----|------------|
| | | A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható | 3,3 | 2,7 | 7,3 |
| | | A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 2,0 | 1,7 | 2,3 |
| | | A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos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

Az intézmények által megállapított összesített átlagos kockázati érték 7,9. 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
- Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben
- A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások
- Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél Szabályozás és gyakorlat különbözik
- Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
- A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás 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 felügyeleti szerv nem bocsátják időben rendelkezésre
- A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer
- Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű Közbeszerzési eljárás elhúzódik
- Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
- A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított
- A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított
- A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált
- A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)
- Magas fluktuáció
- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)
- Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek Formális kontrollok lassítják a folyamatot

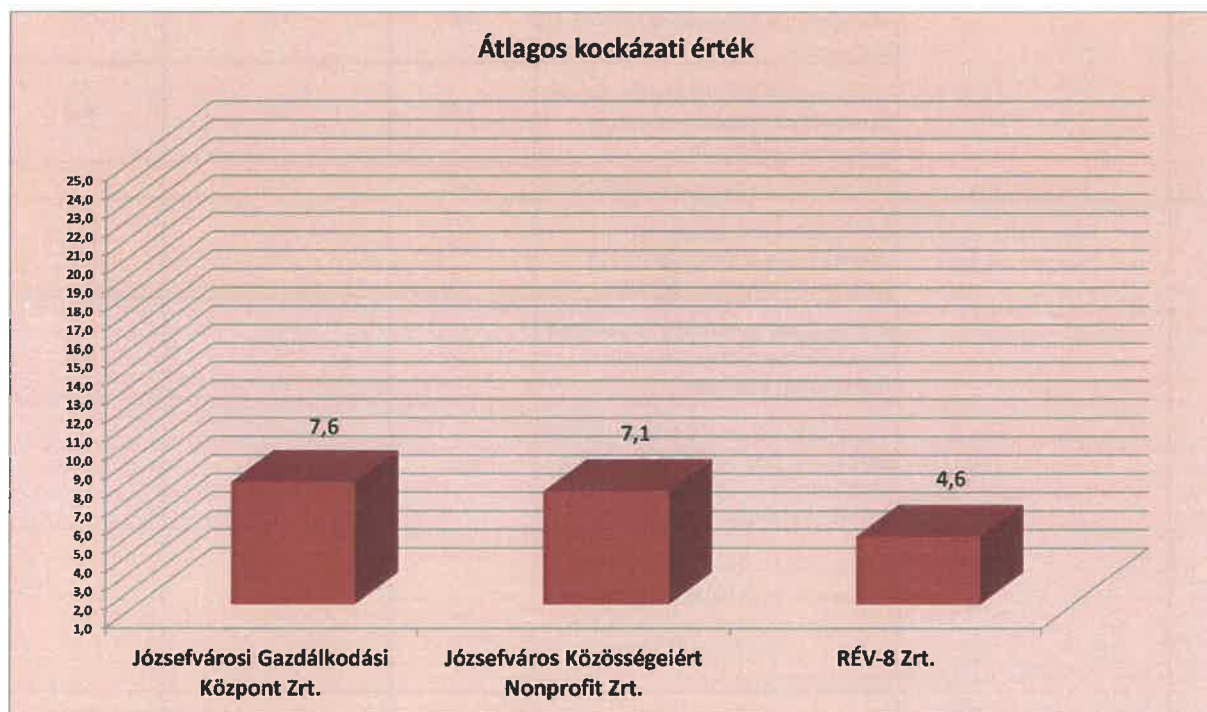
A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatai meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.



A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központban és a Napraforgó Egyesített Óvodában az első számú vezető személye megváltozott, önmagában ez is magas kockázatot jelez.

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.



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 kockázatot jelölt meg.

A következő táblázat a társaságok összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Gazdasági társaságok összesen

| | 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 | 3,3 | 2,3 | 7,3 |
| | | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 3,3 | 2,0 | 6,3 |
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 3,7 | 2,0 | 6,7 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 3,0 | 2,0 | 6,0 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,7 | 1,7 | 4,3 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás a tulajdonosnál és a gazdasági társaságnál | 3,0 | 2,0 | 6,0 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 3,7 | 2,3 | 8,3 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 3,7 | 3,0 | 10,3 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 3,3 | 1,7 | 5,0 |
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 3,0 | 1,3 | 4,0 |
| 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 | 3,7 | 2,7 | 9,3 |
| | | A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 3,7 | 2,7 | 10,0 |

| | | | | | |
|----|--|---|-----|-----|------|
| | | A tulajdonos előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 3,0 | 2,3 | 7,0 |
| 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 | 3,3 | 2,0 | 6,7 |
| | | A stratégiai, üzleti tervek, és a rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal | 3,7 | 2,3 | 8,3 |
| | | A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 3,7 | 2,7 | 10,3 |
| | | Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik | 2,7 | 2,0 | 5,3 |
| | | | | | |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai, gazdálkodási, vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 3,0 | 2,0 | 6,0 |
| | | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 2,7 | 1,7 | 5,0 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 2,7 | 1,7 | 5,0 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 2,3 | 2,3 | 6,3 |
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 2,7 | 2,3 | 7,3 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 3,3 | 1,7 | 6,3 |
| | | A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 3,0 | 1,7 | 5,0 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A gazdasági társaság nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| | | Az önkormányzati, gazdasági társasági vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított | 3,3 | 1,3 | 4,7 |
| | | Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a társaságon belül | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A gazdasági társaság nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 3,3 | 1,3 | 4,7 |
| | | A gazdasági társaság beszámolási rendszere nem megbízható | 3,3 | 1,3 | 4,7 |

| | | | | | |
|-----|---|---|-----|-----|------------|
| | | A gazdasági társaság nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 3,0 | 1,3 | 4,3 |
| | | A gazdasági társaság nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 3,0 | 1,3 | 4,3 |
| | | A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkacsoport-kapacitás | 4,0 | 3,0 | 12,0 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 3,7 | 2,0 | 8,0 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 3,7 | 2,3 | 8,7 |
| | | A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált | 2,7 | 2,0 | 5,3 |
| | | A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben) | 3,0 | 2,3 | 7,0 |
| | | Magas fluktuáció | 4,0 | 3,3 | 13,7 |
| | | Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.) | 3,7 | 2,3 | 8,7 |
| 8. | Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | | | | |
| | | A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a gazdasági társaságnál, vagy nem megfelelően működnek | 3,7 | 1,7 | 5,7 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 3,0 | 1,7 | 4,7 |
| | | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 3,0 | 1,7 | 5,7 |
| | | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 2,7 | 2,3 | 6,3 |
| | | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 3,3 | 1,7 | 5,3 |
| | | Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 2,0 | 2,0 | 3,0 |
| | | A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| | | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 2,3 | 2,0 | 5,3 |
| 9. | Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok) | | | | |
| 10. | | Összesített kockázati érték | | | 6,4 |

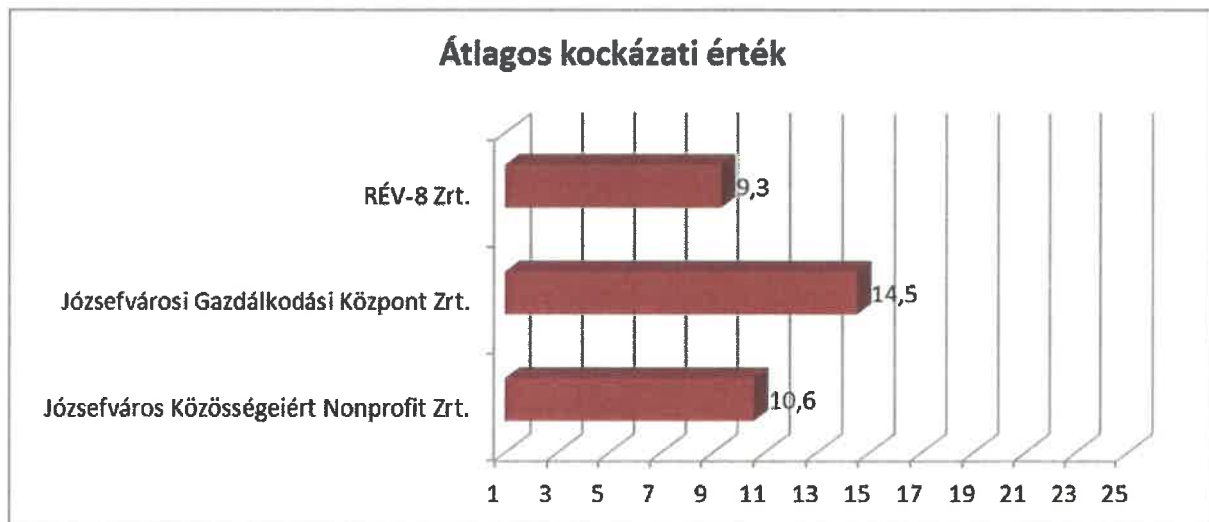
A gazdasági társaságok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 6,4.

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 az átlagszintet meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

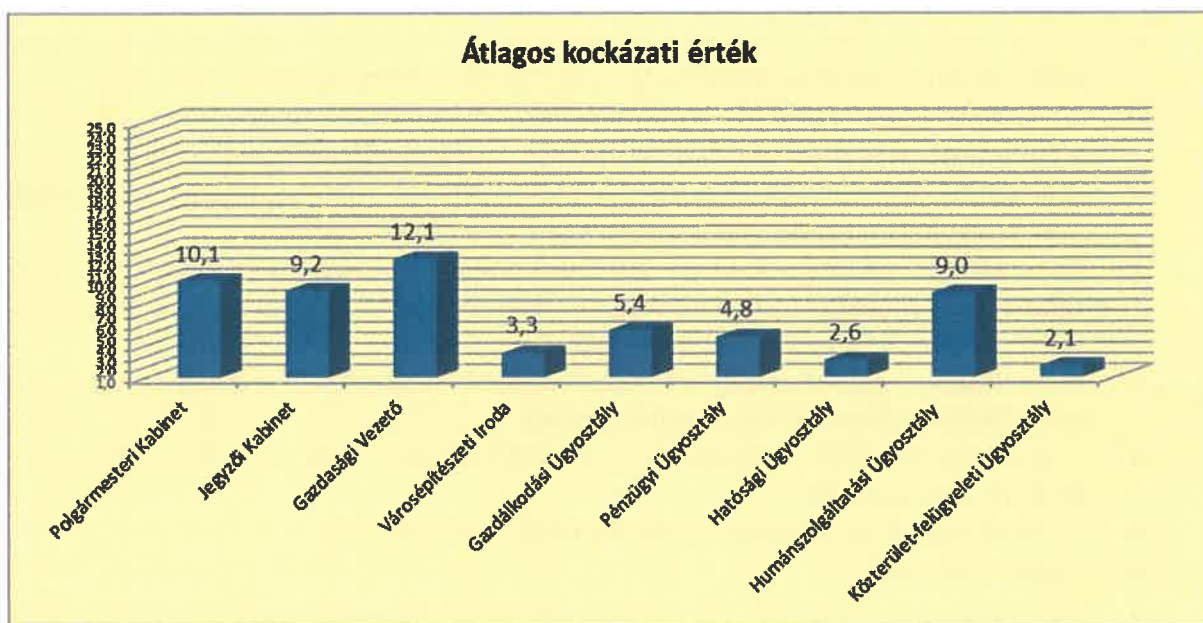
- Szabályozás és gyakorlat különbözik
- A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre
- A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
- A stratégiai, üzleti tervek, és a rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal
- 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
- 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.)

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelt 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 egységeként a belső ellenőrzés.



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

A Hatósági Ügyosztály és a Közterület-felügyeleti Ügyosztály irreálisan alacsony kockázatokot jelölt meg.

A következő táblázat a Hivatal szervezeti egységeinek összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Szervezeti egységek összesen

| 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 | 3,4 | 2,5 | 9,3 |
| | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 2,9 | 2,3 | 7,1 |

| | | | | | |
|----|--|--|-----|-----|------|
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 2,3 | 2,1 | 5,3 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 2,0 | 2,1 | 5,4 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,8 | 2,3 | 6,4 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél, gazdasági társaságoknál | 3,4 | 2,3 | 7,8 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 3,1 | 2,4 | 7,6 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 3,0 | 2,3 | 7,6 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 3,4 | 3,1 | 12,1 |
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 2,8 | 2,5 | 8,3 |
| 3. | Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem boesátják időben rendelkezésre | 3,6 | 3,1 | 11,9 |
| | | A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 3,5 | 2,1 | 8,1 |
| | | A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 2,8 | 1,9 | 5,5 |
| 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 | 1,3 | 3,3 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat | 2,4 | 1,6 | 4,9 |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|------|
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 4,0 | 3,5 | 14,3 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 2,0 | 1,1 | 3,0 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 2,3 | 2,0 | 5,1 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 2,6 | 2,1 | 6,5 |
| | | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 3,4 | 3,1 | 12,4 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 3,1 | 2,4 | 8,1 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 2,9 | 2,6 | 8,1 |
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 3,1 | 3,0 | 11,1 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 2,4 | 1,1 | 2,6 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 2,6 | 2,1 | 7,1 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 2,5 | 1,8 | 5,1 |
| | | A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított | 2,6 | 2,3 | 6,6 |
| | | Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül | 2,4 | 1,3 | 3,5 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 2,8 | 1,3 | 3,4 |
| | | A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható | 2,9 | 2,1 | 7,4 |
| | | A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 3,3 | 2,3 | 7,9 |
| | | A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 2,9 | 2,1 | 7,1 |
| 8. | Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 3,9 | 3,4 | 13,8 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 3,5 | 2,3 | 8,3 |

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

A szervezeti egységek által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 7,1.

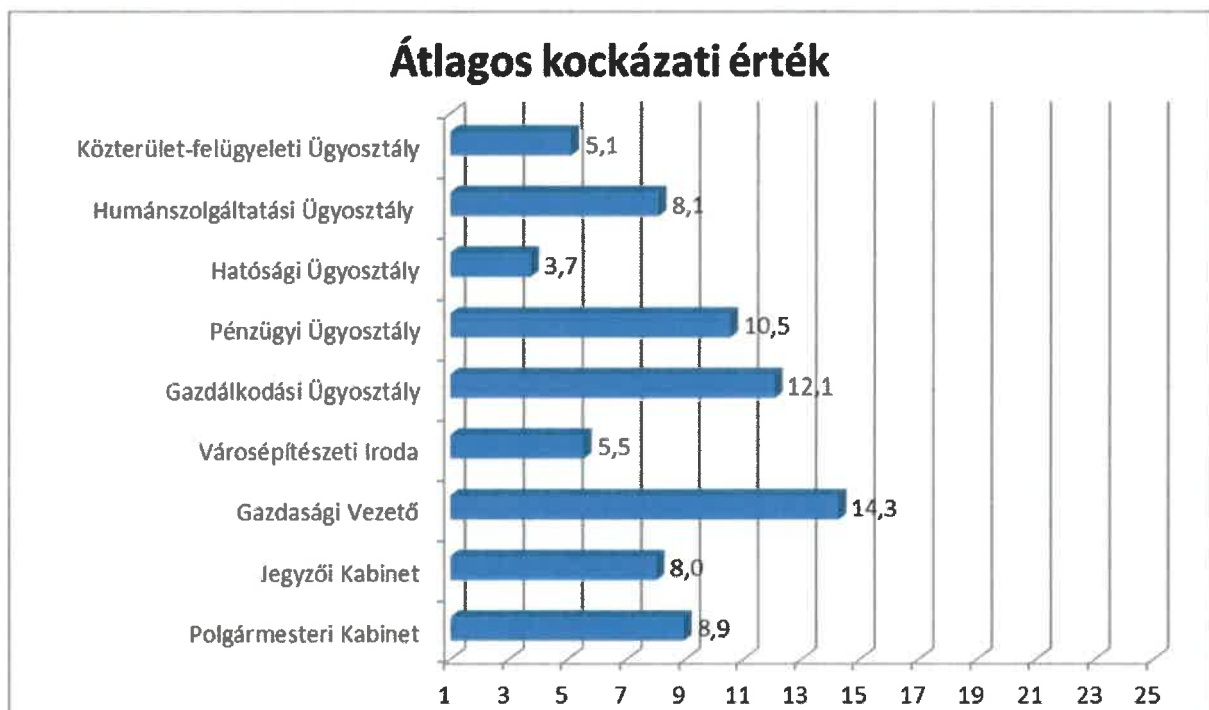
A fenti táblázatból kiemeltük a tűrészatárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

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

- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- 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 ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű
- Közbeszerzési eljárás elhúzódik
- Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
- 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 folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel

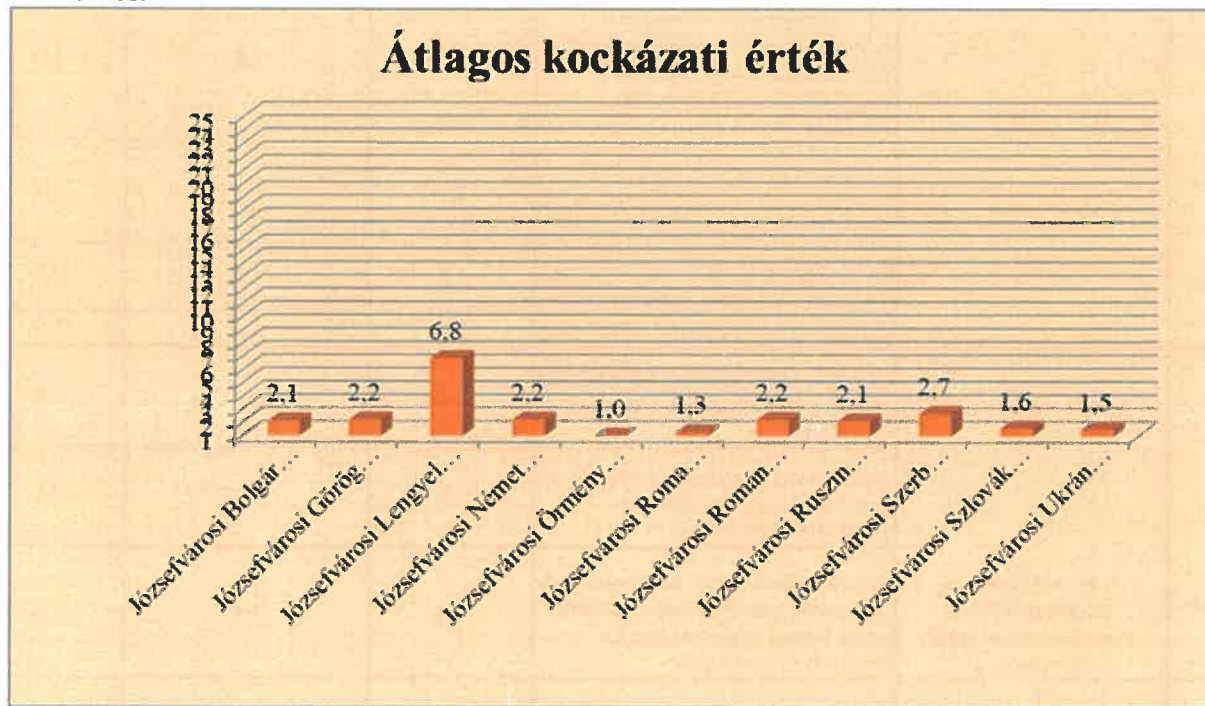
A Belső Ellenőrzési Iroda - figyelembe véve a szervezet nagyságát és tagoltságát - következőképpen értékelte a szervezeti egységek kockázatait:



A Humánszolgálati Ügyosztály, a Pénzügyi ügyosztály, a Gazdálkodási Ügyosztály, a Gazdasági vezető, a Jegyzői Kabinet 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.



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 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:

Kockázat felmérőlap

Nemzetiségi önkormányzatok

| | 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 | 4,0 |

| | | | | | |
|----|--|--|-----|-----|-----|
| | | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 1,2 | 1,3 | 2,1 |
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 1,3 | 1,3 | 2,4 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 1,5 | 1,4 | 2,9 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,3 | 2,1 | 7,4 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél | 1,3 | 1,2 | 2,4 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 1,6 | 1,4 | 3,4 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 1,6 | 1,6 | 3,8 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 1,7 | 1,7 | 4,1 |
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 1,4 | 1,4 | 2,6 |
| 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 | 1,6 | 1,5 | 3,3 |
| | | A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 1,4 | 1,3 | 2,8 |
| | | A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 1,2 | 1,4 | 2,1 |
| 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 szervei elvárásokkal, a célkitűzésekkel | 1,4 | 1,3 | 2,6 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat | 1,6 | 1,5 | 3,8 |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|-----|
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 1,5 | 1,5 | 3,2 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 1,1 | 1,0 | 1,3 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 1,0 | 0,9 | 1,2 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 1,1 | 1,0 | 1,3 |
| | | A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el | 1,2 | 1,2 | 2,1 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 1,7 | 1,6 | 3,9 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 1,1 | 1,1 | 1,6 |
| | | A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak | 1,9 | 1,9 | 5,2 |
| | | A nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása | 1,3 | 1,2 | 2,4 |
| | | A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzetiségi önkormányzaton belül | 1,3 | 1,2 | 2,4 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| | | A nemzetiségi önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható | 1,1 | 1,1 | 1,6 |
| | | A helyi önkormányzat nem készíti el időben a beszámolást | 1,3 | 1,2 | 2,2 |
| | | A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| 8. | Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 1,5 | 1,6 | 4,1 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 1,5 | 1,5 | 3,2 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--|--|-----|-----|------------|
| | | A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált | 1,5 | 1,5 | 3,4 |
| | | Magas fluktuáció | 1,4 | 1,5 | 2,9 |
| 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 | 1,2 | 1,1 | 1,8 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 1,2 | 1,1 | 1,8 |
| | | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| | | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 2,7 | 2,7 | 11,1 |
| | | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 1,4 | 1,1 | 2,2 |
| | | Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 1,1 | 1,1 | 1,6 |
| | | A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 1,6 | 1,5 | 3,2 |
| | | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 1,2 | 1,0 | 1,4 |
| Összesített kockázati érték | | | | | 2,9 |

A nemzetiségi önkormányzatok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 2,9.

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

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

- **Formális kontrollok lassítják a folyamatot**

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelt a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait:



A Kockázatelemzési mátrix szerint a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak összesítése 5,3 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk az önkormányzat szervezeteinek vezetőitől a 2021. 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, 2020. október 19.

Készítette:

Ludvig Éva
irodavezető


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 kockázatelemzések a Belső Ellenőrzési Irodán megtalálhatóak és megtekinthetőek.


2021. évi ellenőrzési munkaterv

2. számú melléklet

| Sorszám | Az ellenőrzést szervező szervezet neve | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés módszerei | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés időszaka | Ellenőrzés időtartama | Ellenőrzési kapacitás előirányozása napban | Munkadíj előirányozása napok |
|---------|---|---|--|--------------------------------|--|-------------------|---------------------|-----------------------|--|------------------------------|
| 1. | Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ | Az intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata | Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfigyelése, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonytág is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabványosság követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges. | 2020. évben elmaradt vizsgálat | Szabványosságok, eljárásai rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelés | Rendszer | 2019. és 2020. év | I. negyedév | 50 | 107 |
| 2. | Nápragó Egysétes Óvoda | Az intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata | Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfigyelése, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonytág is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabványosság követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges. | 2020. évben elmaradt vizsgálat | Szabványosságok, eljárásai rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelés | Rendszer | 2019. és 2020. év | II. negyedév | 50 | 57 |
| 3. | Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyszerviz, Pénzügyi Ügyszerviz | Ingyenbentartások, felújítások, karbantartások nyilvántartásának vizsgálata | A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése | 2020. évben elmaradt vizsgálat | Szabványosságok, eljárásai rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelés | Pénzügyi | 2019. és 2020. év | III. negyedév | 30 | 27 |
| 4. | Polgármesteri Hivatal Humánerőforrásügyi Ügyszerviz, Pénzügyi Ügyszerviz | Támogatások nyújtásának és elszámolásának vizsgálata (civil szervezetek) | Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfigyelése, a célzatosság, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonytág is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabványosság követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrizni szükséges. | 2020. évben elmaradt vizsgálat | Szabványosságok, eljárásai rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelés | Rendszer | 2019. és 2020. év | IV. negyedév | 27 | 0 |

A munkatervet jóváhagyom:


Csákszentmihályi Pál
jegyző



MUNKAI DŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA
2021. 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 | 50,0 | 2,0 | 100,0 |
| Fizetett ünnepek | 8,0 | 2,0 | 16,0 |
| Fizetett szabadság (átlagos) | 36,0 | 2,0 | 72,0 |
| Átlagos betegszabadság | 6,0 | 2,0 | 12,0 |
| Nettó munkaidő | 212,0 | 2,0 | 424,0 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása | 78,5 | 2,0 | 157,0 |
| 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 | 50,0 | 1,0 | 50,0 |
| Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés | 15,0 | 2,0 | 30,0 |
| 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 Nemzetgazdasági Minisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő) | 40,0 | 2,0 | 80,0 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | 212,0 | 2,0 | 424,0 |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye: | 118,5 | 2,0 | 237,0 |
| Kapacitáshiány <i>(nettó munkaidő-össz. tev. kap. igénye)</i> | 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 | 4 | | 2 |

| Információ és menedzsment | | | |
|--|---|--|---|
| Adatgyűjtés és háttértudás fejlesztése (feladathoz kapcsolódó) | 5 | | 2 |
| Információ szintetizálása | 4 | | 2 |
| Az ellenőrzési munka megfelelő dokumentálása (iratminták, munkalapok használata, ellenőrzési bizonyítékok gyűjtése stb.) | 5 | | 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 |
| Kontrolleljárások 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 (szervezetten 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 |

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Ludvig Éva részére

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

Budapest, 2020. november 18.

Jóváhagyta:



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Várad Zsanett részére

| Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek | Esedékesség |
|---|---|
| Jogszabályváltozást követő továbbképzés | évente legalább egy alkalommal |
| Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés | évente legalább egy alkalommal (két nap) |
| Belső ellenőri kötelező továbbképzés (ÁBPE II.) | 2021. december 31-ig |
| Ellenőrzési módszertani továbbképzés | évente legalább egy alkalommal |

Budapest, 2020. november 18.

Jóváhagyta:



Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet készítette:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

A képzési tervet tudomásul veszem:

Várad Zsanett
belső ellenőr

Tevékenységek

8. számú melléklet

| Budapest Főváros XV. 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 ⁵ | külső ellenőri nap ⁶ | saját ellenőri nap ⁷ | külső ellenőri nap ⁸ | 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 | terv | tény | |
| Helyi önkormányzat (t.+H.) | 237,00 | 0,00 | 195,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127,00 | 0,00 | 57,00 | 0,00 | 424,00 | 0,00 | 282,00 | 0,00 | 708,00 | 0,00 | |
| Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | 237,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 424,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 424,00 | 0,00 | |
| Eves Ellenőrzési Terv alapján | 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 344,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 344,00 | 0,00 | |
| Saját szervezetenél | 57,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | 244,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244,00 | 0,00 | |
| Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | |
| Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Soron kívüli kapacitás | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 | |
| Saját szervezetenél | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Egyéb ellenőrzések | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Irányított szervezetek összesen | 0,00 | 0,00 | 195,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 282,00 | 0,00 | 282,00 | 0,00 | 282,00 | |
| Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekköltői Központ | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140,00 | 0,00 | 140,00 | 0,00 | 140,00 | |
| Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | | | 30,00 | | | | | | | 30,00 | | | | | 110,00 | 0,00 | 110,00 | 0,00 | 110,00 |
| Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 |
| Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Soron kívüli kapacitás ⁹ | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 |
| Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ | 0,00 | 0,00 | 115,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142,00 | 0,00 | 142,00 | 0,00 | 142,00 |
| Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 95,00 | 0,00 | | | | | | | | | | 27,00 | | | | | 122,00 | 0,00 | 122,00 | 0,00 | 122,00 |
| Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Soron kívüli kapacitás ⁹ | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 |

