

6. sz. melléklet

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

1. melléklet

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



STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2020-2023. ÉVEKRE

Jóváhagyta:

**Czukkerné Dr. Pintér Erzsébet
jegyző**

TARTALOMJEGYZÉK

- I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**
- II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE**
- III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK**
- IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV**
- V. SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE (LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK)**
- VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA**

MELLÉKLETEK

KOCKÁZATELEMZÉS

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

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

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

I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

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

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

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

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

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

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

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

A Képviselő-testület elfogadta a köztisztviselőkre vonatkozó Etikai Szabályzatot.

Kockázatkezelési rendszer

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

Kontrolltevékenységek

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

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

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

Információ, kommunikáció

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

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

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

Monitoring rendszer

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

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

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

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

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

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

III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

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

A kockázati tényezők az alábbiakból tevődnek össze:

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

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

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

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

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

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

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

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

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

A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei:

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

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

A belső ellenőrzés létszám, képzettségi feltételei

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

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

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

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

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

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

VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

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

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

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

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

VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

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


MELLÉKLETEK:

Kockázatelemzés

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

Budapest, 2019. november 25.

Majerné Boko Eszter
Majerné Boko Eszter
Belső Ellenőrzési Igazgató



108

KOCKÁZATELEMZÉS

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

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

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

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

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

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

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

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