



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

10.

Előterjesztő: dr. Sajtos Csilla jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2022. december 15.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ és a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési terveinek jóváhagyásával kapcsolatos döntések meghozatalára

A napirendet **nyilvános** ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához **egyszerű** többség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA

PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL/IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

DR. VÖRÖS SZILVIA
ALJEGYZŐ

Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi	X
Kulturális, Civil, Oktatási, Nemzetiségi, Sport és Esélyegyenlőségi Bizottság véleményezi	-
Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság véleményezi	-
Tulajdonosi, Vagyongazdálkodási és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi	-
Városüzemeltetési Bizottság véleményezi	-
Kerületfejlesztési, Környezet- és Klímavédelmi Bizottság véleményezi	-

Határozati javaslat:

A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján előterjesztem a belső ellenőrzési vezető által a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített, Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatalnak (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) a Belső Ellenőrzési Irodája által elkészített (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Iroda) 2023. évi ellenőrzési tervét.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a Bkr. alapján el kell végezni – többek között – a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is. A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi

ÉRKEZETT

2022 DEC 07.

Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve - a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően - kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2022. szeptember hónapban a Belső Ellenőrzési Iroda felmérte az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek kockázatait. Ennek eredményeképpen meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

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

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

A kockázatelemzés alapján a Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évi munkatervbe 4 ellenőrzést tartalmaz, melyek kapacitásigénye 147 ellenőri nap. Soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap, tanácsadói tevékenységre 40 nap fordítható. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési tervet megküldte a részemre, melyet a Bkr. 32. § (1) bekezdés alapján 2022. november 10-én jóváhagytam.

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői is megküldték a részemre az ellenőrzési terveket. A Bkr. előírásai alapján jelen előterjesztés tartalmazza a Polgármesteri Hivatal, a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, valamint a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveit, melyek önálló dokumentumként az 1-3. számú melléklet szerint képezik jelen előterjesztés szerves részét.

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

II. A beterjesztés indoka

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

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

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

A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

IV. Jogszabályi környezet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés szerint a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezetre irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján a központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, segítik a tervezést, a tárgyévvel tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

Az Möt. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1) - (4) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévvel követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. 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. Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- 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 Bkr. 32. § (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így nemcsak a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési munkatervét, hanem a két intézmény ellenőrzési munkatervét is a Képviselő-testület elé kell terjeszteni 2022. december 31-ig.

Az Mőtv. 46. § (1) bekezdése és a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI. 06.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 13. § (2) bekezdése alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni. A határozat elfogadásához az SZMSZ 30. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

Az SZMSZ 7. melléklet 1.4.1. pontja alapján a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság évközből figyelemmel kíséri a gazdálkodás menetét, szükség szerint javaslatot tesz a költségvetés módosítására, illetve költségvetési gazdálkodásra vonatkozó intézkedéseket kezdeményez.

A fenti rendelkezések alapján kérem az alábbi határozati javaslatok elfogadását.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve
2. számú melléklet: a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve
3. számú melléklet: a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évi Belső Ellenőrzési Terve

I. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (.....) számú határozata
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2022. december 21.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

II. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (.....) számú határozata
a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2023. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**


3

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2022. december 21.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

III. HATÁROZATI JAVASLAT

**Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (.....) számú határozata
a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

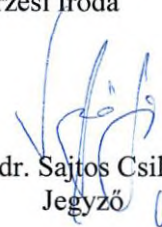
Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

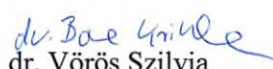
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2022. december 21.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2022. december 7.


dr. Sajtos Csilla
Jegyző

Törvényességi ellenőrzés:


dr. Vörös Szilvia
aljegyző

1. sz. melléklet

Iktatószám: 18/46-1/2022

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. 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 2023. 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 – 2022. év augusztustól hatályos – útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

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

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

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

Kockázatelemzés alapján a 2023. évi munkaterv 4 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 147 ellenőri nap.

3. A 2023. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2023. 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 414 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- A **belső munkára fordítható idő 187 napban került meghatározásra**. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan. A belső ellenőröknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttekre vonatkozóan információkat kell gyűjteniük. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzésére 137 napot irányoztak elő.
- A **tervezett vizsgálatokra 147, soron kívüli ellenőrzésekre 80 nap fordítható**.
- A **tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg**.
- A **képzésre 10 nap fordítható 2023. 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).

Vh 7

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 2022. évben kettő vizsgálat maradt el. Az elmaradt vizsgálatok a 2023. évi ellenőrzési tervben ismételtén feltüntetésre kerültek. A 2022. évi vezetői igényeknek megfelelően több munkanapot terveztünk tanácsadásra és a soron kívüli ellenőrzésekre.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2023. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 6., 7. és 8. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2022. november 10.

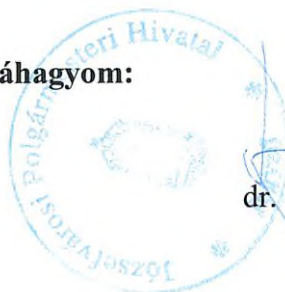


Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évi Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

A munkatervet jóváhagyom:



dr. Sajtos Csilla
jegyző

Vh

2023. évi ellenőrzési munkaterv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezet név	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés leírása	Ellenőrzési kapacitás ellenőrzési napján	Maradvány ellenőrzési napok
										147
1.	Polgármesteri Hivatal Humánszolgálati Ügyosztály, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	Támogatások nyújtásának és elszámolásának vizsgálata (civil szervezetek)	Az egyes rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámoló és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a funkcionális működés megfigyelése, a célkitűzés, az eredményesség, a gazdaságosság, és a hatékonyság is ellenőrzésre kerül. A vizsgált rendszer vagy folyamat értékelésénél a szabályozási követelményeket, a pénzügyi – és számviteli nyilvántartások, beszámolók megfelelőségét, a gazdálkodás eredményességét, a forrásfelhasználás teljesítményét is ellenőrzési célként.	2022. évben elmaradt vizsgálat	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomonvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendelizer	2021. és 2022. év	I. negyedév	30	117
2	Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat, Józsefvárosi Görög Önkormányzat, Józsefvárosi Lengyel Önkormányzat, Józsefvárosi Német Önkormányzat, Józsefvárosi Örmény Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Szervezési Iroda, Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály	A Nemzetiségi Önkormányzatok, nemzetiségi és pénzügyi elszámolás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásának, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	2022. évben elmaradt vizsgálat	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomonvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Pénzügyi	2021. és 2022. év	II. negyedév	77	40
3	Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	A Zrt. által a Telenet-területi piacon működő vállalat, illetve a területi működését ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásának, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	Kockázatelemzés II./4.	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomonvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Pénzügyi	2021. és 2022. év	III. negyedév	20	20
4	A Józsefvárosi Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságai és a Józsefvárosi Önkormányzat felügyelt intézményei	Ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	Ellenőrzések nyilvántartása vezetése ellenőrzése, jelölés tekintetű a jelölés ellenőrzések nyilvántartására, valamint az intézkedési tervben szereplő feladatok teljesítésének, a nyomon követésére, határidők figyelemmel kísérése	Kockázatelemzés II./4.	Szabályozások, eljárás rendek, folyamatleírások, nyomonvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Szabályozási	2021. és 2022. év	IV. negyedév	20	0

A munkatervet jóváhagyom:



MUNKAI DŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA
2023. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	262,0	2,0	524,0
Kieső munkaidő	55,0	2,0	110,0
Fizetett ünnepek	9,0	2,0	18,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	10,0	2,0	20,0
Nettó munkaidő	207,0	2,0	414,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	73,5	2,0	147,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	93,5	2,0	187,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	12,0	1,5	18,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	15,0	1,0	15,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	40,0	1,0	40,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	20,0	2,0	40,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	12,0	2,0	24,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	40,0	2,0	80,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	207,0	2,0	414,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	113,5	2,0	227,0
Kapacitáshiány (nettó munkaidő-össz.tev. kap.igénye)	0,0	0,0	0,0

Vh
10

Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv

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

Vh₁₁

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.)	4		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	5		2
Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	5		2
Folyamatok elemzése	4		2
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	5		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	4		2
Kontrolleljárások azonosítása, elemzése	4		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	4		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	4		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	4		1
Változásmenedzsment	5		1

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Ludvig Éva 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)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2022. november 10.

Jóváhagyta:



dr. Sajtos Csilla
jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Váradi Zsanett részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább kettő alkalommal
Belső ellenőri kötelező továbbképzés (ÁBPE II.)	2023. december 31-ig
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

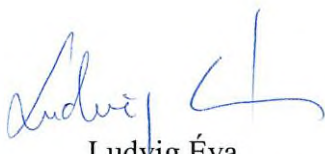
Budapest, 2022. november 10.

Jóváhagyta:



dr. Sajtos Csilla
jegyző

A képzési tervet készítette:


Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

A képzési tervet tudomásul veszem:


Váradi Zsanett
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

6. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴			ellenőri nap	fő	ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	414,00	0,00	0,50	0,00	105,00	0,00	519,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		414,00						414,00	0,00
Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	105,00	0,00	105,00	0,00
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ							0,50		105,00		105,00	0,00

Vh 18

Tevékenységek

8. számú melléklet

Budapest Főváros VIII. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	227,00	0,00	60,00	0,00	40,00	0,00	20,00	0,00	10,00	0,00	5,00	0,00	137,00	0,00	20,00	0,00	414,00	0,00	105,00	0,00	519,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	227,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	147,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	334,00	0,00	0,00	0,00	334,00	0,00
Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00	105,00	0,00
Jószelvérosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00	105,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	95,00	0,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00



2. sz. melléklet

ELEKTRONIKUS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

Miskolczi Tamás Gábor

Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ

Intézményirányítás

JSZSZGYK

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett:	Szám: 18/146-3/2022
2022 NOV 22.	Érh. sz.: 068824/2022
Melléklet:	Ügyintéző:
4	Kudvaig Eva
	Előzmény:
	✓

Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve

készítette: Miskolczi Tamás

Miskolczi Tamás.
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2022. november 15.

jóváhagyta:

Takács Gábor
JSZSZGYK intézményvezető



Koscsóné Kolkopf Judit
JEB intézményvezető



Aissou Erzsébet
JÓK óvodaigazgató



Budapest, 2022. november

JÓZSEFVÁROSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

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

Postacím 1447 Budapest, Pf.: 578

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

Vh



Tartalom

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



1. A 2022. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

1.1. Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

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

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

1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma

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

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

1.3. Ellenőrzési prioritások

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során kiemelt figyelmet szükséges fordítani a JSZSZGYK szabályszerű és hatékony működését veszélyeztető kockázatokra, továbbá a fenntartói, valamint a vezetői elvárásokra. A 2023. évbe a külső kockázatok jelenthetik a legerősebb



fenyegetéseket: a nemzetgazdasági folyamatok, illetve kedvezőtlen tendenciák szükségessé teszik a költséggazdálkodás folyamatos követését.

A belső ellenőrzés a gazdasági folyamatok mellett – a 2021. évi átfogó kockázatfelmérés, valamint a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatai alapján – korábban nem vizsgált szakmai folyamatokat is beillesztette éves tervébe, a szervezet hatékony támogatásának érdekében.

2. Belső ellenőrzési feladatok ütemezése

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

Feladat	Határidő
2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés	2023. február 15.
Az iratkezelés folyamatának ellenőrzése	2023. I. negyedév
A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségek teljesítése, valamint weboldali vizsgálatok.	2023. I. negyedév
A költséggazdálkodás, előirányzatkezelés ellenőrzése	2022. II. negyedév
Munkaügyi vizsgálatok – béranalitikák, bérigazgatás – ellenőrzése az óvodai és bölcsődei intézményeknél.	2023. III. negyedév
A házi segítségnyújtás működésének ellenőrzése – szabályozottság, szükséges személyi és tárgyi feltételek, vonatkozó jogszabályok, nyilvántartások.	2023. IV. negyedév
Tanácsadás: a JSZSZGYK vezetésének szakértői támogatása a belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatban a belső szabályzatok tartalmának és szerkezetének korszerűsítéséhez, a szervezet tevékenysége eredményességének növelését szolgáló elemzéseken, és korábbi ellenőrzési tapasztalatokon alapuló vélemények és javaslatok megfogalmazása	folyamatos
2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	2023. november 15.
A 2023. évi ellenőrzési megállapítások és javaslatok alapján hozott intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos

Budapest, 2022. november 10.

Miskolczi Tamás

belső ellenőrzési vezető

A JISZGYK 2022. évi Ellenőrzési munkaterv

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időpont	Ellenőrzési típusok	Ellenőrzési típusok	Ellenőrzési típusok	Ellenőrzési típusok
1.	Az értékelés folyamatainak ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy az értékelési tevékenység megfelelő-e a jogszabályoknak, illetve a szervezet saját szabályzatának.	Ellenőrzés tárgya A szabályozottság és az alkalmazott gyakorlati eljárások.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
2.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
3.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
4.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
5.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
6.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés
7.	A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a szervezet biztosítja-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően a köznevelési adatszolgáltatás pontosságát.	Ellenőrzés tárgya A köznevelési adatszolgáltatás pontosságának vizsgálata.	Ellenőrzés típusa Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési időpont 2022. év	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés	Ellenőrzési típusok Külső ellenőrzés

Vh 24

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

Vh 27

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵	%		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
I.				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

3. sz. melléklet

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.



Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal		
Érkezett:	2022 NOV 14.	Szám: 18/46-2/2022
Melléklet:	Ügyintéző: <i>Ludvig</i>	Előzmény:
3		

2023. évi Belső Ellenőrzési Terv

	Készítette	Jóváhagyta
Dátum:	2022. október 31.	2022. november 2.
Aláírás:		
Név:	Király Viktória	Dr. Karoknai András
Beosztás:	belső ellenőr	főigazgató



Vh 29

1. BEVEZETÉS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (továbbiakban: JEK) a fenti felhatalmazás alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

A JEK a Bkr. 16.§ (2) bekezdése alapján megbízási szerződés keretében, külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés ellátásával megbízott személy látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső

A belső ellenőr a munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőr által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a JEK főigazgatója által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A Korm. rendelet 19. §-a szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján - a közzétett útmutató figyelembe vételével - készítette el az éves ellenőrzési tervet, amelyet megküld a fenntartónak.

Az ellenőrzés tervezése során a következő alapelvek érvényesültek:

- A tervezést a folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni;
- Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el;
- A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie;
- A tervezésnek folyamatosnak, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie;
- A tervezés folyamatában célszerű betartani a gördülő tervezés elvét.

2. AZ ELLENŐRZÉSI TERV

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása:

A belső ellenőrzési vezető által, kockázatelemzési módszerek alapján és az éves ellenőrzési terv jóváhagyását megelőzően tartott konzultációk alapján, - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállításra került a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv.

A Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv felülvizsgálata esedékes, mert az aktuális stratégiai terv 2019-2022 évig hatályos, ezért új stratégiai terv elkészítése szükséges. A JEK a Korm. rendelet 15. § (1) bekezdés alapján elkészíti a 2023-2026. közötti időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv a Korm. rendelet vonatkozó előírásai alapján, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a 2023-2026. közötti időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült.

A JEK-nél végzett külső ellenőrzések, valamint a felügyeleti ellenőrzés eredményeképpen készült ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok is szerepet játszottak az éves ellenőrzési terv összeállításában.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés lefolytatására a célkitűzések, továbbá a vezetés elvárásainak megismerése alapján, a működés szempontjából fontos folyamatok meghatározása, valamint a belső ellenőrzés korábbi ellenőrzései figyelembe vételével, a hatás és a valószínűség szerinti értékelés módszerét követve került sor.

Az elvégzett kockázatelemzés során kockázatosnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet fordítunk. A belső ellenőrzési tervet annak a kockázatnak és veszélynek kitett területnek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész szervezetre.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőr figyelembe vette az ellenőrzési célok és irányok összehangolásának szükségességét, valamint célul tűzte ki az ellenőrzések egymásra épülését, és az ellenőrzöttek lehető legkisebb, ellenőrzésből adódó leterheltségének biztosítását.

A kockázatelemzés során a belső ellenőrzés a költségvetési kockázatokra, a kontrollok megbízhatóságából eredő kockázatokra, az emberi erőforrás kockázatokra, a szervezeti változásokból adódó kockázatokra, valamint a jogszabályok változásaiból adódó kockázatokra helyezte a hangsúlyt, és a kockázatok bekövetkezési valószínűségét 1-5 pont között értékelte. A maximálisan elérhető összesített kockázati pontszám alapján az éves ellenőrzési tervbe a közepes és a magas kockázati pontszámot elért folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos napok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	0,5	182
2.	Kieső munkaidő			77
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	114	0,5	57
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	25	0,5	13
5.	Átlagos betegszabadság	15	0,5	7
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			105
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			0
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			105
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
10.	Soron kívüli ellenőrzés			10
11.	Tanácsadói tevékenység			20
12.	Képzés			5
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			20
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			105
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			105
16.	Tartalékidő			0
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
18.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

A JEK a Bkr. 16.§ (2) bekezdése alapján megbízási szerződés keretében, külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőri kapacitás meghatározása egy fő munkavállaló heti 20 órás munkaidejének alapulvételével történt. A belső ellenőrzési feladatokkal megbízott külső szolgáltató regisztrált belső ellenőr, APBE-I., és II. vizsgákkal is rendelkezik, továbbá megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott feltételeknek, illetve öt évet meghaladó szakmai gyakorlattal rendelkezik.

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok

A nettó munkaidőből 10% a soron kívüli ellenőrzések, 20% a tanácsadói tevékenység és újabb 20% az egyéb tevékenységek kapacitásigénye, valamint képzésekre 5%-ot terveztünk. Az előbbieket levonva a rendelkezésre álló kapacitásból, a tervezett ellenőrzések végrehajtására 50 ellenőri nap jut. Így a tanácsadói tevékenységre 20 ellenőri nap került elkülönítésre, az egyéb tevékenységekre szintén 20 ellenőri napot, a soron kívüli ellenőrzések lefolytatására pedig 10 ellenőri napot kívánunk felhasználni.

A belső ellenőr részére a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott kötelező szakmai továbbképzésére, valamint egyéb szakmai képzésekre 5 ellenőri nap került elkülönítésre.

e) A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pénztár ellenőrzés	Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár szabályosan működik-e. Módszer: rovancs Ellenőrizendő időszak: 2023. év	kontrollok megbízhatósága	szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi Számviteli Osztály	I. negyedév	5
2.	A szervezeti információ és kommunikáció ellenőrzése	Cél: A cél annak megállapítása, hogy az információs és kommunikációs rendszer kialakítása megfelelő-e. Módszer: dokumentumok vizsgálata, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023. év	kontrollok megbízhatósága	rendszer ellenőrzés	JEK	II. negyedév	20

Vh 34

3.	Előirányzat felhasználás ellenőrzése	Cél: A cél annak megállapítása, hogy az előirányzat felhasználás megfelelő-e. Módszer: dokumentumok-nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. év	kontrollok megbízhatósága	pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság	III. negyedév	25
----	--------------------------------------	---	---------------------------	---------------------	-----------------------	---------------	----

Mellékletek:

1. sz. melléklet – Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet – Ellenőrzések
3. sz. melléklet – Tevékenységek

