

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

Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Elnökének
38/2020. (VI. 16.) határozata

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökéeként - 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:

Tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Kalicov Gizella Julianna elnök

Határidő: 2020. június 30.



Kalicov Gizella
Kalicov Gizella Julianna elnök

Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat

Kalicov
G

Melléklet

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

Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Elnökének
...../2020. (VI. 16.) határozata

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökéeként - 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:

Tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Kalicov Gizella Julianna elnök

Határidő: 2020. június 30.

Kalicov Gizella Julianna elnök

Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat

Kalicov
G

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

ELŐTERJESZTÉS

Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről

Előterjesztő: Kalicov Gizella Julianna (írásbeli előterjesztés)

Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. június 16. 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. Ennek értelmében (31.§) az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja, nemzetiségi önkormányzatok esetében pedig a képviselő-testület egyetértésével.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata elfogadta a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, azonban a belső ellenőrzési vezető – az elkészített kockázatfelmérés eredménye alapján – annak módosítását kezdeményezte.

A módosított belső ellenőrzési tervben a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységének ellenőrzése nem szerepel, tekintettel arra, hogy az nem éri el a kockázati tűréshatárt, vagyis a nemzetiségi önkormányzatok tevékenysége nem minősül magas kockázatúnak.

Fentiekre tekintettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Kalicov Gizella Julianna elnök

Határidő: 2020. június 30.

Budapest, 2020. június 12.

Kalicov Gizella
Kalicov Gizella Julianna elnök



ELŐTERJESZTŐ: KALICOV GIZELLA JULIANNA JÓZSEFVÁROSI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
LEÍRTA: NÉMETH EDINA ÜGYINTÉZŐ
PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:
JOGI KONTROLL: *aláírás*

G



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

PIKÓ ANDRÁS
POLGÁRMESTER

117/2020. (IV. 06.) számú határozat

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva 117/2020. (IV. 06.) számú határozatot hozom:

Pikó András polgármester úgy döntök, hogy egyetértek az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi módosított ellenőrzési tervével

Felelős: Jegyző.

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2020. április 07.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

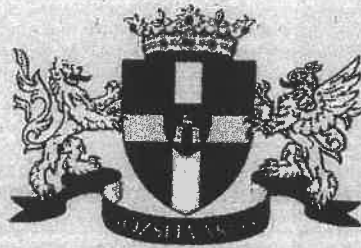
Budapest, 2020. április 06.



Iktatószám: 18/19-1/2020

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

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi módosított 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.

A Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a kockázatelemzés (a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése 1. számú melléklet) másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) 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 tevékenységekre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

A Pénzügyminisztérium – 2019. év szeptemberétől 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 ellenőrzötték 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 2020. évi módosított munkaterv 7 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 250 ellenőri nap.

3. A 2020. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2020. évi munkaidő mérleg (3. sz. melléklet) összeállítása a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **3 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, kettő fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 627 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- A **belső munkára fordítható idő 257 napban került meghatározásra**. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása. A belső ellenőröknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttre vonatkozóan információkat kell gyűjteniük. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzésére 60 napot irányoztak elő.
- A **tervezett vizsgálatokra 250, soron kívüli ellenőrzésekre 120 nap fordítható**.
- A **tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg**.
- A **képzésre 15 nap fordítható 2020. 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)

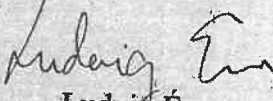
A 2019. évben elmaradt vizsgálatokkal kapcsolatban az alábbiak intézkedések történnek:

- A Napraforgó Egyesített Óvoda eszközeinek, felszereléseinek pótlására a 2020. évi költségvetésben biztosítottak forrást, így az ezzel kapcsolatos kockázat megszűnik.
- A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata a JSZSZGYK rendszerellenőrzésébe beépül.
- A 2019. évben nem hasznosult vizsgálatokat a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.-nél és RÉV-8 Zrt.-nél megismételjük.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2020. évi módosított 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, 2020. március 9.

Készítette:


Ludvig Éva
irodavezető

8
lu

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi Módosított 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 módosított munkatervet jóváhagyom:

Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

**A 2020. évre vonatkozó módosított 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. 31. § (5) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

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, ügyvezetők 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 szervezetre 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 tényezői 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 | | |
| | | gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség hiánya | | |
| 4. | | | | |
| 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 | | | |

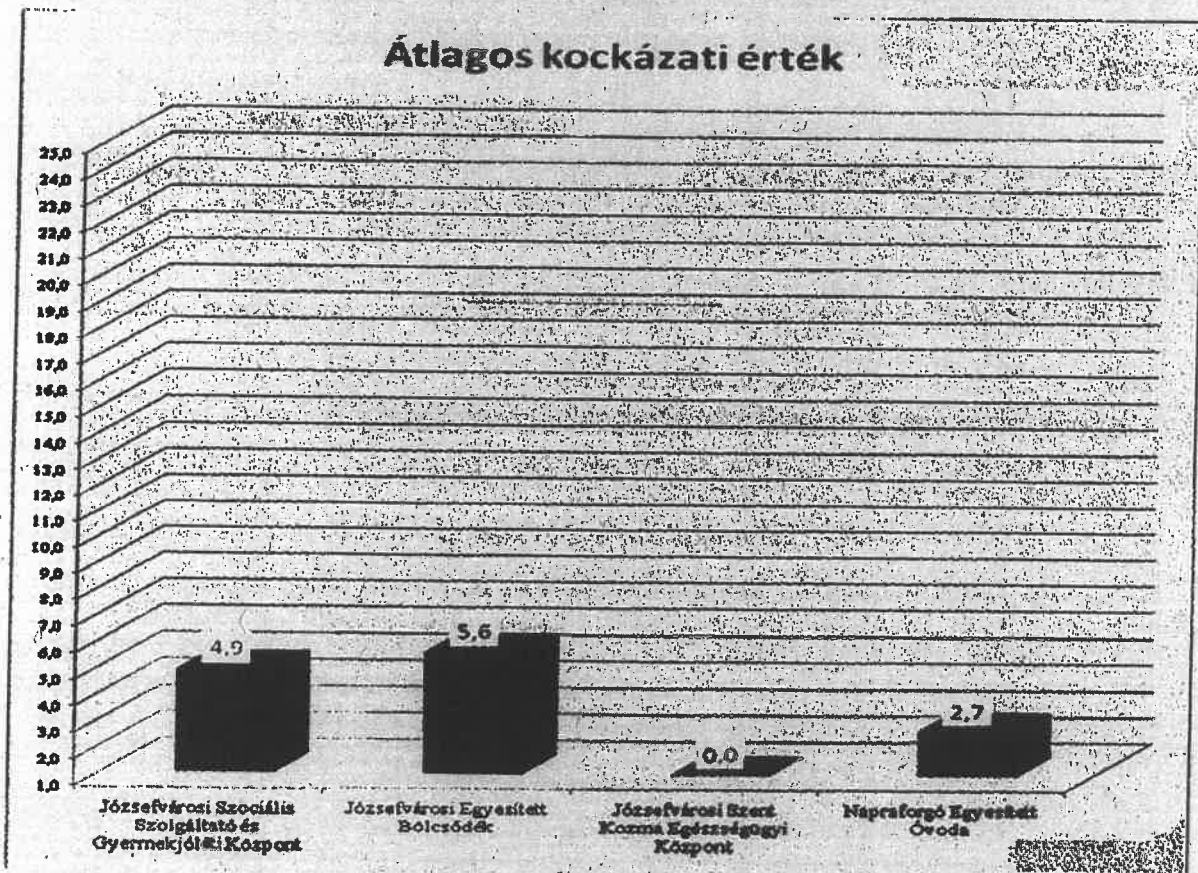
Összesített kockázati érték

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 szubjektívitása 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 Szent Kozma Egészségügyi Központ nem készítette el a kockázatfelmérést.

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 | 2,7 | 0,2 | 8,0 |
| | | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 2,0 | 2,3 | 5,3 |
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 1,7 | 2,3 | 4,0 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 2,0 | 2,0 | 4,0 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 3,3 | 3,3 | 12,7 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél | 3,3 | 2,0 | 6,0 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 3,0 | 2,0 | 6,0 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 2,0 | 2,3 | 5,7 |
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 2,0 | 2,7 | 6,3 |
| 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 | 2,3 | 1,7 | 4,3 |

| | | | | | |
|----|---|--|-----|-----|------|
| | | A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 1,7 | 1,3 | 2,7 |
| | | A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 2,7 | 2,7 | 7,3 |
| 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 szervei elvárásokkal, a célkitűzésekkel | 2,7 | 2,0 | 6,7 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat | 3,3 | 3,0 | 11,0 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 2,7 | 2,3 | 7,3 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 2,3 | 1,7 | 4,3 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 2,3 | 1,3 | 3,0 |
| | | | | | |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 1,7 | 1,3 | 2,7 |
| | | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 2,0 | 1,3 | 3,3 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 2,0 | 1,3 | 3,3 |
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 2,0 | 1,3 | 3,3 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 1,3 | 1,3 | 2,0 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

| | | | | | |
|----|--|---|-----|-----|------|
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 2,3 | 1,0 | 2,3 |
| | | A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | | Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 1,7 | 1,7 | 3,7 |
| | | A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható | 2,3 | 1,3 | 4,0 |
| | | A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 2,3 | 1,3 | 4,0 |
| | | A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvézetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 2,0 | 2,0 | 4,7 |
| 8. | Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 3,7 | 2,3 | 8,3 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 2,7 | 2,3 | 6,3 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 2,0 | 2,0 | 4,7 |
| | | A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált | 1,3 | 1,3 | 2,0 |
| | | A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben) | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | | Magas fluktuáció | 2,7 | 3,0 | 10,0 |
| | | Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.) | 3,0 | 3,0 | 11,7 |
| 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 | 2,3 | 2,0 | 5,3 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 2,0 | 2,0 | 4,7 |

| | | | | |
|-----|---|-----|-----|------------|
| | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 1,3 | 1,3 | 2,0 |
| | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 1,3 | 1,3 | 2,0 |
| | Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 1,3 | 1,3 | 2,0 |
| 10. | Összesített kockázati érték | | | 4,4 |

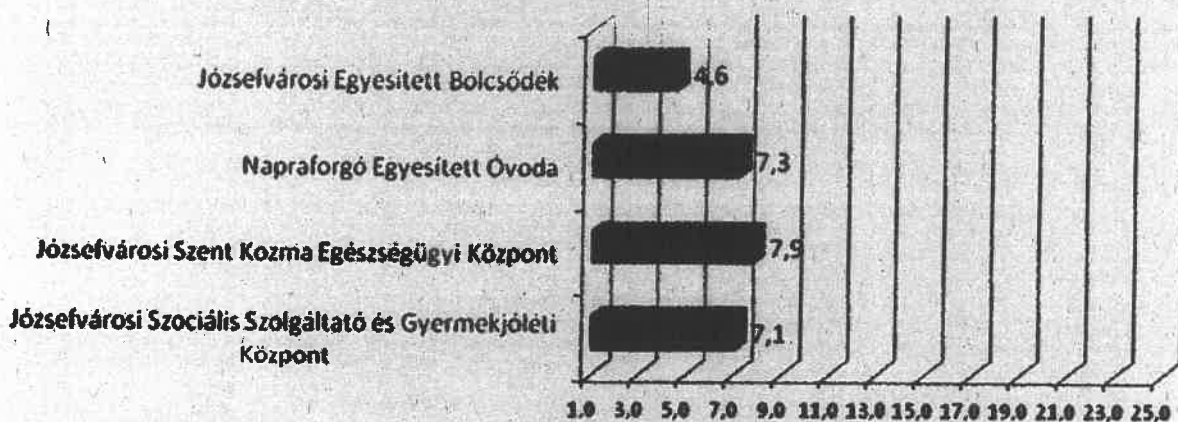
Az intézmények által megállapított összesített átlagos kockázati érték 4,4. A fenti táblázatból kiemeltük a tőrésathárnál magasabb (8 feletti) értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a főfolyamatok és folyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

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

- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
- A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- Magas fluktuáció
- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)

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

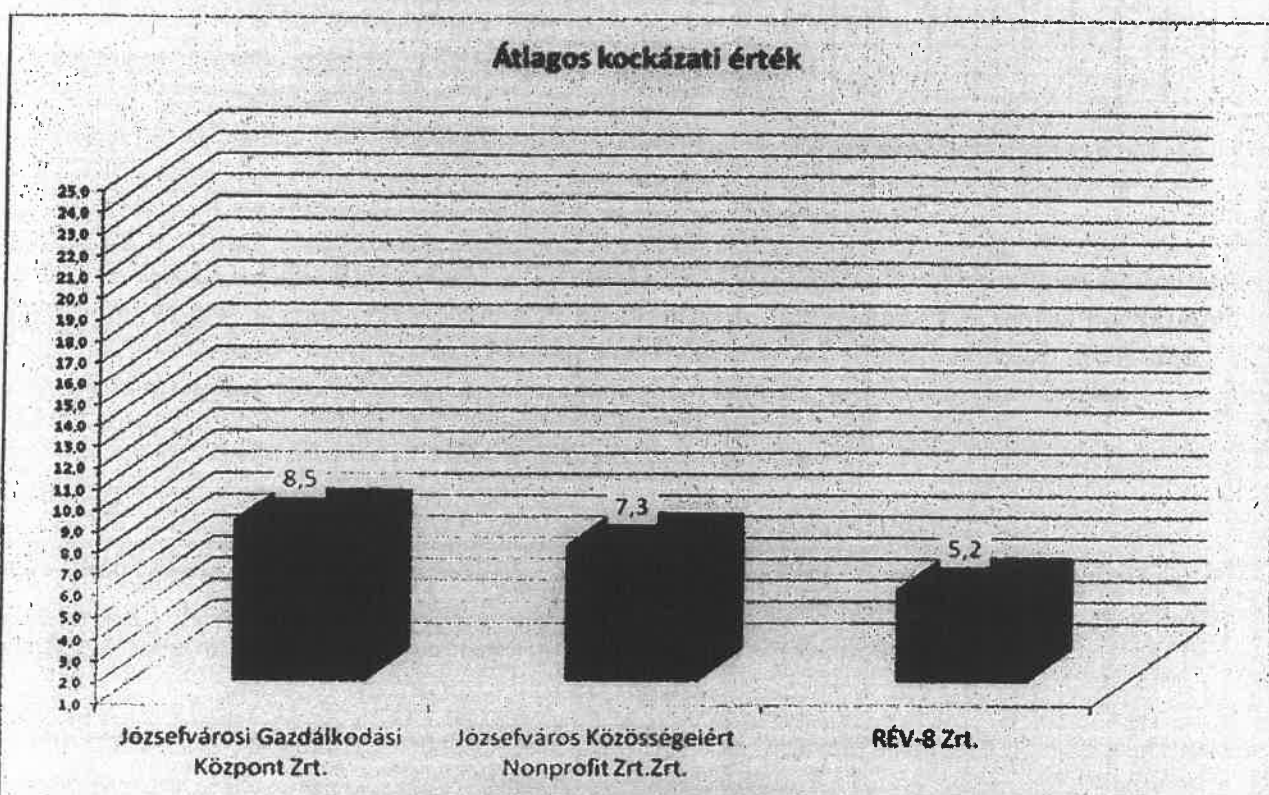
Átlagos kockázati érték



A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központban és a Napraforgó Egyesített Óvodában az első számú vezető személye megváltozott, önmagában ez is magas kockázatot jelez. A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ korábbi ellenőrzése során súlyos szabálytalanságokat tártak fel, ami szintén indokolja a kiemelt, tűréshatár feletti értéket.

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 kockázatokat jelölt meg. A többi gazdasági társaság reálisan ítélte meg a kockázatait. Az önértékelésükkel jelentős mértékben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. jelölt meg – tűréshatár feletti (8) – magasabb kockázatokat.

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 | 3,7 | 3,0 | 11,0 |
| | | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 3,7 | 1,7 | 5,7 |
| | | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 3,7 | 2,0 | 7,0 |
| | | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 3,0 | 1,7 | 4,7 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,7 | 2,3 | 6,7 |
| | | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás a tulajdonosnál és a gazdasági társaságnál | 3,0 | 1,7 | 5,0 |
| | | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 4,0 | 2,0 | 7,3 |
| 2. | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 4,3 | 3,0 | 13,0 |
| | | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 3,7 | 2,0 | 7,7 |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|------|
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 3,7 | 1,7 | 6,3 |
| 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 | 4,0 | 2,7 | 11,0 |
| | | A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 3,7 | 2,3 | 8,7 |
| | | A tulajdonos előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 3,0 | 2,3 | 7,3 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel | 4,3 | 1,7 | 7,0 |
| 4. | Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | A stratégiai, üzleti tervek, és a rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal | 3,7 | 2,0 | 7,3 |
| | | A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 4,3 | 3,7 | 15,7 |
| | | Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| | | Az egyes szakmai, gazdálkodási, vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 3,0 | 2,3 | 7,0 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 3,0 | 2,0 | 6,0 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 3,3 | 3,0 | 10,0 |
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 3,3 | 2,3 | 8,0 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 3,7 | 2,0 | 7,3 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|------|
| | | A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 2,3 | 1,3 | 3,0 |
| 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 | 4,0 | 1,3 | 5,3 |
| | | A gazdasági társaság beszámolási rendszere nem megbízható | 3,7 | 1,3 | 5,0 |
| | | A gazdasági társaság nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 3,3 | 1,3 | 4,7 |
| | | A gazdasági társaság nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 3,7 | 1,3 | 5,0 |
| 8. | Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 4,0 | 3,0 | 12,0 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 4,0 | 2,7 | 10,7 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 3,3 | 3,0 | 10,7 |
| | | 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) | 2,3 | 2,3 | 6,3 |
| | | Magas fluktuáció | 3,7 | 3,0 | 11,7 |
| | | Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszüntetés, működési támogatás hiánya, stb.) | 3,7 | 3,3 | 12,7 |

| | | | | | |
|-----|--|---|-----|-----|------------|
| | | A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a gazdasági társaságnál, vagy nem megfelelően működnek | 4,0 | 1,7 | 6,3 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 3,3 | 2,0 | 6,7 |
| | | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 3,3 | 1,7 | 5,3 |
| | | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 2,3 | 2,0 | 5,3 |
| | | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 3,3 | 1,7 | 5,3 |
| | | Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 2,3 | 2,3 | 4,0 |
| | | A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 2,7 | 1,3 | 3,7 |
| 9. | Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok) | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 2,3 | 1,7 | 4,3 |
| 10. | Összesített kockázati érték | | | | 7,0 |

A gazdasági társaságok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 7,0.

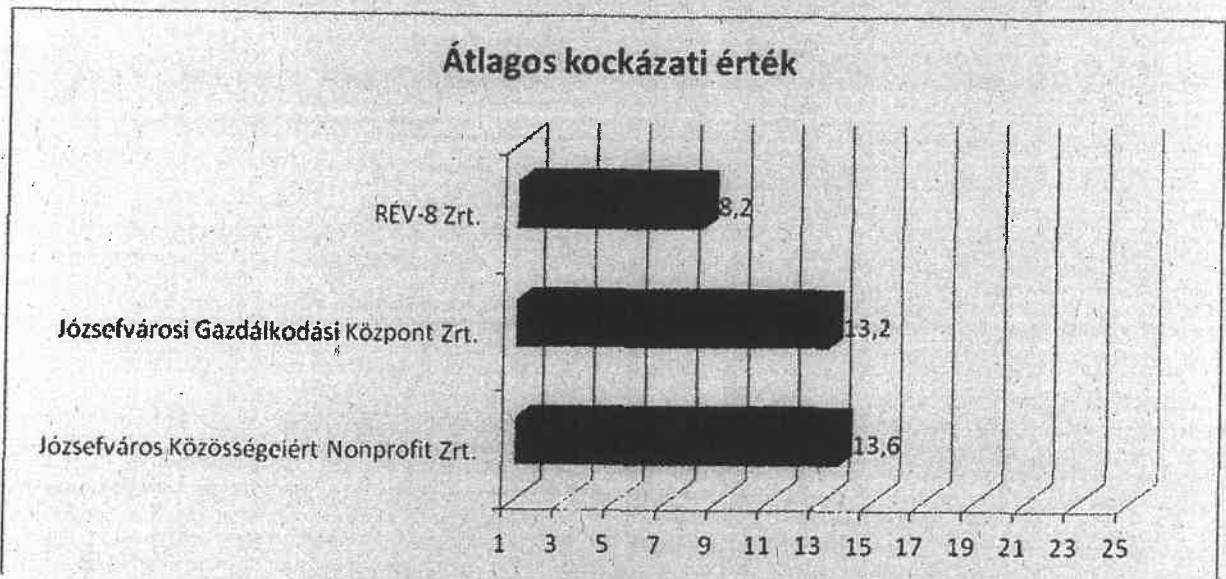
A fenti táblázatból kiemeltük a tőréshtárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

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

- Szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- 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 szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
- Közbeszerzési eljárás elhúzódik
- Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
- 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.)

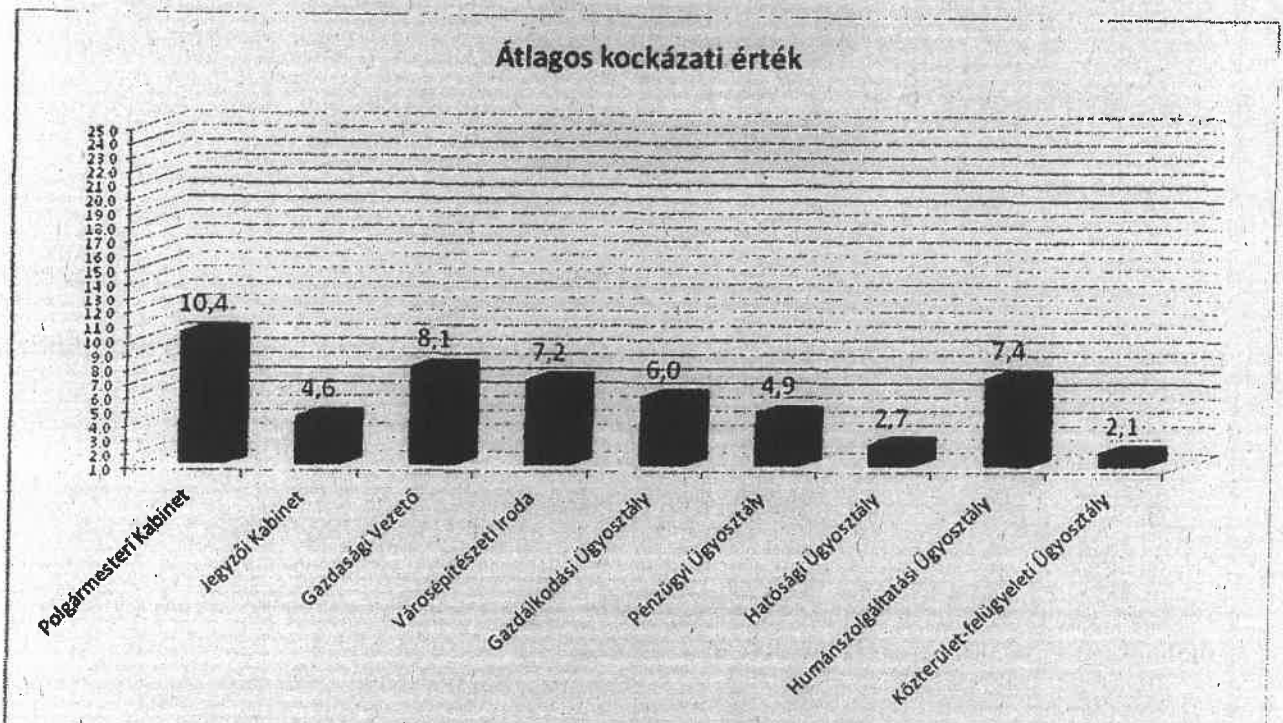
A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelt a gazdasági társaságok kockázatait.



Mindegyik társaságnál változott a vezetők személye. A Józsefvárosi Közösségiért Nonprofit Zrt. jelenleg folyó belső ellenőrzése során súlyos szabálytalanságokat tártunk fel. Mindezek miatt 2020. évben rendkívül indokolt a cégek vizsgálata.

3. Polgármesteri Hivatal

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



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

A Hatósági Ügyosztály és a Közterület-felügyeleti Ügyosztály irreálisan alacsony kockázatokat 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 | 3,1 | 2,8 | 9,8 |
| | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 2,5 | 2,4 | 5,9 |
| | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 3,0 | 2,4 | 7,5 |
| | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 2,9 | 2,5 | 7,5 |
| | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,3 | 1,8 | 4,4 |
| | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél, gazdasági társaságoknál | 2,9 | 1,9 | 5,9 |
| | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 3,6 | 2,4 | 9,0 |
| | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 3,6 | 2,4 | 9,8 |
| 2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 3,6 | 2,9 | 11,6 |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|------|
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 3,5 | 2,1 | 7,9 |
| 3. | Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre | 3,4 | 2,8 | 9,6 |
| | | A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 3,6 | 2,4 | 8,8 |
| | | A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 2,5 | 1,8 | 5,3 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel | 2,6 | 1,4 | 4,1 |
| 4. | Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalmakat | 2,6 | 2,4 | 7,3 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 3,1 | 2,9 | 10,0 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 1,9 | 1,4 | 3,4 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 2,0 | 2,3 | 4,5 |
| | | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 2,8 | 2,5 | 7,4 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer | 3,0 | 2,4 | 7,4 |
| | | Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű | 2,6 | 1,5 | 4,9 |
| | | Közbeszerzési eljárás elhúzódik | 2,6 | 2,0 | 6,8 |

| | | | | | |
|----|---|---|-----|-----|------|
| | | Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást | 2,5 | 1,4 | 4,3 |
| | | Korrupció veszélye a közbeszerzésben | 2,3 | 1,5 | 4,8 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 1,8 | 1,9 | 4,8 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 2,8 | 1,9 | 5,9 |
| | | A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított | 2,3 | 1,8 | 4,5 |
| | | Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül | 2,3 | 1,6 | 4,3 |
| 7. | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 3,0 | 1,5 | 4,5 |
| | | A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható | 2,3 | 1,5 | 3,5 |
| | | A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek | 3,0 | 2,0 | 5,6 |
| | | A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 1,9 | 1,4 | 2,8 |
| 8. | Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 4,1 | 4,0 | 17,0 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 3,9 | 2,8 | 10,6 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 3,5 | 3,1 | 11,8 |
| | | A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált | 2,4 | 2,4 | 6,0 |
| | | A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben) | 1,9 | 1,8 | 3,9 |
| | | Magas fluktuáció | 4,1 | 3,5 | 14,8 |
| | | Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.) | 3,1 | 2,8 | 9,4 |

| | | | | | |
|-----|--|---|-----|-----|------------|
| 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 szervezetenél, vagy nem megfelelően működnek | 2,0 | 1,3 | 2,6 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 2,3 | 1,5 | 3,6 |
| | | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 2,1 | 1,5 | 3,5 |
| | | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 2,5 | 1,9 | 5,0 |
| | | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 2,3 | 1,3 | 3,0 |
| | | Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 1,9 | 1,1 | 2,1 |
| | | A helyszíni ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 1,9 | 1,1 | 2,1 |
| | | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 2,1 | 1,1 | 2,4 |
| 10. | Összesített kockázati érték | | | | 6,4 |

A szervezeti egységek által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 6,4.

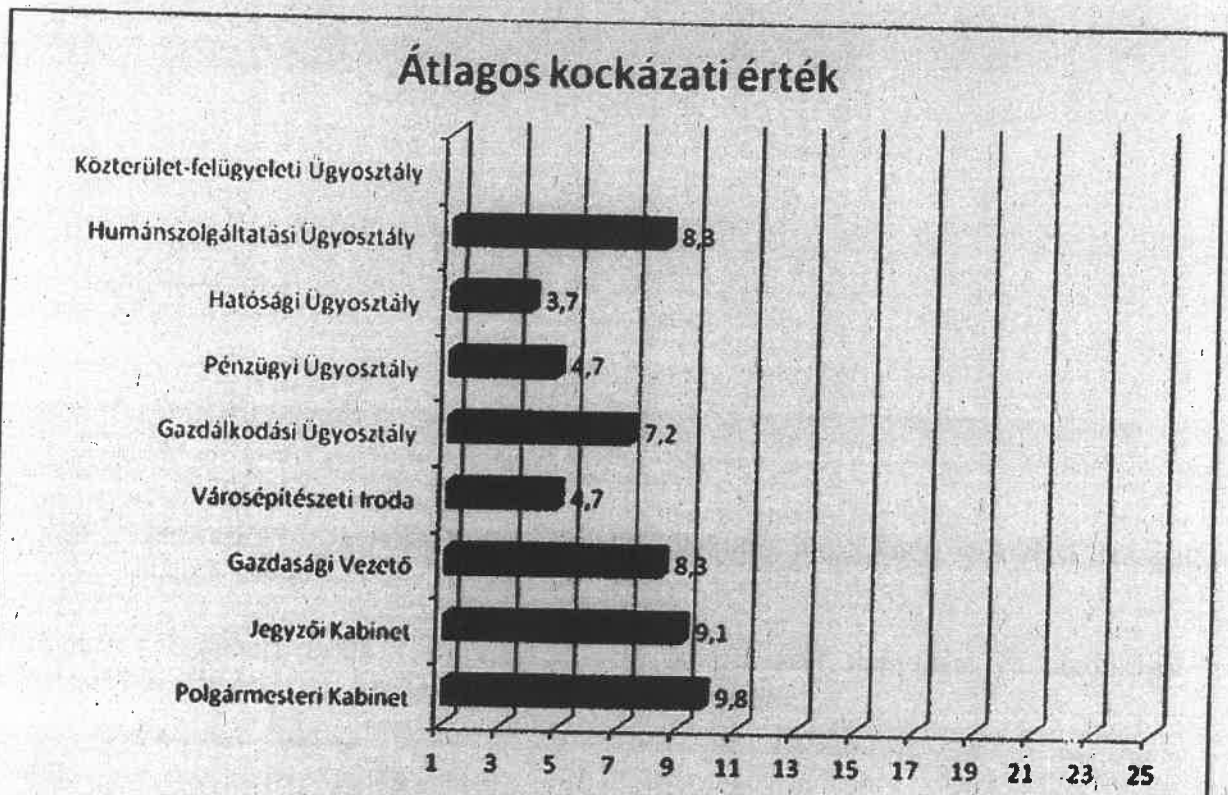
A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A 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
- 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 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 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.)

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



A Humánszolgálati 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 Szerb és az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatok nem készítették el a kockázatelemzést.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében a Lengyel és a Román Nemzetiségi Önkormányzat 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 | 2,0 | 1,8 | 6,1 |
| | Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben | 1,3 | 1,4 | 3,4 |
| | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások | 1,4 | 1,4 | 3,7 |
| | Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el | 1,1 | 1,1 | 2,3 |
| | A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak | 2,5 | 2,3 | 10,0 |
| | Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél | 1,9 | 1,8 | 6,0 |
| | Szabályozás és gyakorlat különbözik | 1,4 | 1,3 | 3,6 |
| 2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított | 1,8 | 1,5 | 4,6 |
| | A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek | 2,0 | 2,0 | 6,9 |

| | | | | | |
|----|---|--|-----|-----|------|
| | | A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció | 1,7 | 1,5 | 4,2 |
| 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 | 1,9 | 1,9 | 7,0 |
| | | A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott | 1,4 | 1,7 | 3,9 |
| | | A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | 1,0 | 1,0 | 1,7 |
| 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 | 1,5 | 1,4 | 3,3 |
| | | A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat | 2,0 | 1,5 | 5,2 |
| | | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított | 2,5 | 2,3 | 10,6 |
| | | Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás | 1,0 | 0,9 | 1,4 |
| | | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | 1,1 | 1,4 | 2,7 |
| 5. | A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok | Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | 1,6 | 1,4 | 3,7 |
| | | A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el | 1,2 | 1,2 | 2,6 |
| | | A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg | 1,3 | 1,2 | 2,7 |
| 6. | Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított | 1,1 | 1,0 | 1,9 |

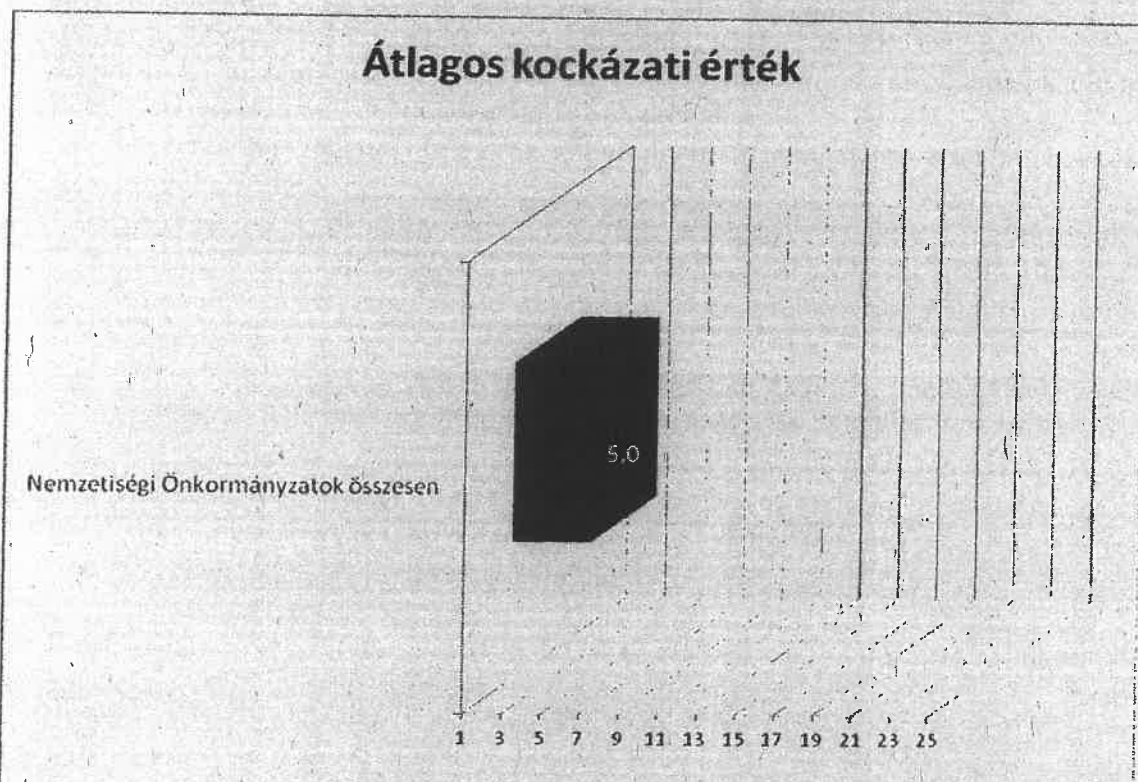
| | | | | | |
|----|--|---|-----|-----|------|
| | | A nemzeti önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak | 2,8 | 2,8 | 13,9 |
| | | A nemzeti önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása | 1,5 | 1,5 | 4,6 |
| | | A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzeti önkormányzaton belül | 1,5 | 1,5 | 4,0 |
| 7. | Számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | A nemzeti önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel | 1,1 | 1,1 | 2,0 |
| | | A nemzeti önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható | 1,2 | 1,2 | 2,3 |
| | | A helyi önkormányzat nem készíti el időben a beszámolást | 1,4 | 1,5 | 3,7 |
| | | A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait | 1,5 | 1,5 | 4,0 |
| 8. | Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | 2,6 | 2,9 | 13,9 |
| | | A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | 1,2 | 1,2 | 2,3 |
| | | Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő | 2,6 | 3,0 | 13,9 |
| | | A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált | 1,8 | 2,1 | 7,2 |
| | | Magas fluktuáció | 1,8 | 2,1 | 7,7 |
| 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 | 1,5 | 1,3 | 3,0 |
| | | Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | 1,4 | 1,6 | 4,9 |
| | | Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel | 1,5 | 1,5 | 4,7 |
| | | Formális kontrollok lassítják a folyamatot | 1,7 | 1,3 | 4,4 |
| | | Szabálytalanságkezelés nem megfelelő | 2,1 | 2,6 | 11,0 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|-----|-----|------------|
| | Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot | 1,3 | 1,3 | 3,3 |
| | A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat | 1,5 | 1,5 | 4,8 |
| | Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő | 1,8 | 1,3 | 4,6 |
| Összesített kockázati érték | | | | 5,2 |

A nemzetiségi önkormányzatok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 5,2.

- 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 felmérőlapon látható, hogy az átlagszintet meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:
 - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
 - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
 - A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak
 - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
 - Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
 - Szabálytalanságkezelés nem megfelelő

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait:



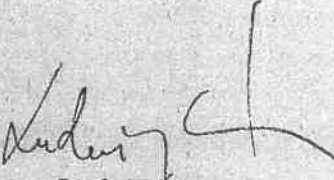
A Kockázatelemzési mátrix szerint a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak összesítése 5,0 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk az önkormányzat szervezeteinek vezetőitől a 2020. 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. március 2.

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.

| MUNKAI DŐ MÉRLEG AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA 2020. év | | | |
|---|--------------|------------|--------------|
| Kezeli munkaidő | 52,0 | 3,0 | 156,0 |
| Fizetett ünnepek | 10,0 | 3,0 | 30,0 |
| Fizetett szabadság (átlagos) | 36,0 | 3,0 | 108,0 |
| Átlagos betegszabadság | 6,0 | 3,0 | 18,0 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása | 100,0 | 2,5 | 250,0 |
| Tervei felül vizsgálások | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| Ellenőrzésekhez, illetve | | | |
| Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése | 16,0 | 2,0 | 32,0 |
| Éves összehogaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás | 19,0 | 1,0 | 19,0 |
| Elk. szerint előírt tanácsadói tevékenység | 40,0 | 1,0 | 40,0 |
| Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés | 30,0 | 2,0 | 60,0 |
| Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek | 17,0 | 3,0 | 51,0 |
| Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés) | 40,0 | 1,0 | 40,0 |
| Képzés | 5,0 | 3,0 | 15,0 |
| Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Nemzetgazdasági Minisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő) | 30,0 | 3,0 | 120,0 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | | | |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túl) vizsgálatok időigénye: | 148,0 | 2,5 | 370,0 |
| (nettó munkaidő-össz. tev. kap. igénye) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

25

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) | | | |
| Szakirányú felsőfokú végzettség | 4 | | 2 |
| Közigazgatási szakvizsga | 4 | | 2 |
| Mérlegképes könyvelő | 4 | | 2 |
| Másoddiploma, posztgraduális végzettség | 4 | | 1 |
| Informatikai ismeretek | 4 | | 2 |
| Közbézszerzési 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 | 4 | | 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 |
| Működési és módszertani ismeretek | | | |
| 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 |
| Kommunikációs és együttműködési | | | |
| 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 (szervezeten belül) | 4 | | 2 |
| Kapcsolattartás külső partnerekkel | 5 | | 2 |

| | | | |
|---|---|--|---|
| Csoportos megoldások segítése | 4 | | 2 |
| Általános kompetenciák | | | |
| Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben | 5 | | 2 |
| Precizitás | 5 | | 2 |
| Határidők teljesítése, időgazdálkodás | 4 | | 2 |
| Információs kompetenciák | | | |
| Szövegszerkesztés | 5 | | 2 |
| Táblázatkezelés | 4 | | 2 |
| Prezentációkészítés | 4 | | 1 |
| Közös meghajtó használata | 5 | | 2 |
| A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete | 4 | | 2 |
| Értékelési 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 |

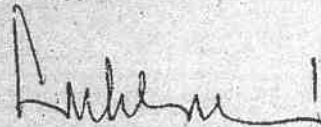
EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Ludvig Éva részére

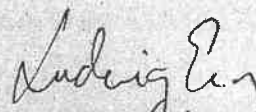
| | |
|---|---|
| Jogszabályváltozást követő továbbképzés | évente legalább egy alkalommal |
| Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés | évente legalább egy alkalommal (két nap) |
| Belső ellenőri kötelező továbbképzés (ÁBPE II.) | 2020. december 31-ig |
| Ellenőrzési módszertani továbbképzés | évente legalább egy alkalommal |

Budapest, 2020. március 9.

Jóváhagyta:

Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Váradi Zsanett részére

| | |
|--|---|
| 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. március 9.

Jóváhagyta:

Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet készítette:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

A képzési tervet tudomásul veszem:

Váradi Zsanett
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

| | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | Saját erőforrás ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Bruttó Erőforrás összesen | | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén | | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) | | Adminisztratív személyzet ⁵ | |
|---|--|---|------------------------------|--------------|--------------------------------|------|---------------------------------------|--------------|---------------------------|--------------|---|------|---|--------|--|----------------------------------|
| | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv | terv |
| | | rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁶ | | ellenőri nap | | lő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | terv | ellenőri nap | | terv | rendelkezés-re álló létszám (fő) |
| | 3,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
| | 3,00 | 2,00 | 627,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 627,00 | 1,00 | 0,00 |
| Helyi önkormányzat (g.h.) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Önkormányzat hivatal / Foglalmatlan hivat / Gátszeres | 3,00 | 2,00 | 627,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 627,00 | 1,00 | 0,00 |

Budapest Főváros VII. kerületi Önkormányzat

41
04

Tevékenységek

8. számú melléklet

| | Elenőrzések összesen ¹ | | Tanácsadás | | Képzés | | Egyéb tevékenység ² | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | |
|--|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény | terv | érvény |
| | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap ⁵ | külső ellenőri nap ⁶ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap ⁷ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap |
| Budapest Főváros VII. kerületi Önkormányzat | | | | | | | | | | | | | | |
| Művelődésközpontok (f.évi.) | 370,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 202,00 | 0,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 0,00 |
| Önkormányzati Hivatal / Polgármesteri Hivatal összesen | 370,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 202,00 | 0,00 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 627,00 | 0,00 |
| Etes Elenőrzési Terv alapján | 250,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 202,00 | 0,00 | 507,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 507,00 | 0,00 |
| Saját szervezetenél | 60,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | | | 317,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 317,00 | 0,00 |
| Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett) | 140,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | | | 140,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140,00 | 0,00 |
| Egyéb ellenőrzések | 50,00 | 0,00 | | | | | | | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| Soron kívüli kapacitás | 120,00 | 0,00 | | | | | | | 120,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120,00 | 0,00 |
| Saját szervezetenél | | | | | | | | | | | | | | |
| Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett) | | | | | | | | | | | | | | |
| Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | |

sz
63