ÉRKEZETT
2026 NOV 18. 16:06

Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: dr. Törőcsik Edit Julianna jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2026. november 26. | 14. sz. napirend

Tárgy: Javaslat a 2027. évi belső ellenőrzési tervek jóváhagyásával kapcsolatos döntések meghozatalára

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

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE: LUDVIG ÉVA IRODAVEZETŐ Ludvig Éva

PÉNZÜGYI FEDEZET IGAZOLÁSA: PÉNZÜGYI FEDEZETET NEM IGÉNYEL

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2026 NOV 18.	Szám: 02/1232-14/2026	
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:

dr. Bojsza Krisztina
DR. BOJSZA KRISZTINA

ALJEGYZŐ

Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság véleményezi	X
Társadalmi Ügyek Bizottság véleményezi	X
Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Közterület-hasznosítási Bizottság véleményezi	

Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság és a Társadalmi Ügyek Bizottság a javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), valamint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (továbbiakban: Józsefvárosi Önkormányzat) fenntartásában lévő költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői összeállították a 2027. évre vonatkozó éves ellenőrzési terveket.
A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján, ha az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. Mindezért a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ belső ellenőrzési vezetője készítette el a Józsefvárosi Óvodákra, illetve a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődékre vonatkozó éves ellenőrzési tervet is,

valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője készítette el a Józsefvárosi Rendészetre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A költségvetési szervek vezetői a terveket jóváhagyták, majd azokat a Bkr.-ben meghatározott határnapig megküldték a részemre.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervek – a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően – kockázatfelmérés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapulnak.

A Képviselő-testület az éves ellenőrzési terveket a Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, így nemcsak a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési munkatervét, hanem a Józsefvárosi Önkormányzat irányítása alatt álló öt intézmény ellenőrzési munkatervét is a Képviselő-testület elé kell terjeszteni 2026. december 31-ig. Erre tekintettel szükséges a Képviselő-testületnek a 2026. november 26-ai ülésen döntés hoznia.

A belső ellenőrzési éves ellenőrzési munkatervek önálló dokumentumként az előterjesztés 1-6. számú mellékletét képezik.

II. A döntés pénzügyi hatása

A döntés pénzügyi fedezetet nem igényel.

III. Jogszabályi környezet

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. 2. § 3. pont szerint a *belső ellenőrzés:* független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1), (2) - (4) bekezdés szerint 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, 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 tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az SZMSZ 45. § b) pontja szerint a bizottság a Képviselő-testület szerveként a Képviselő-testület által megállapított feladatokat látja el, így különösen véleményezi a feladatkörét érintő képviselő testületi előterjesztést. Ezen rendelkezés alapján javasolt, hogy a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság és a Társadalmi Ügyek Bizottság előzetesen véleményezze az előterjesztést.

Az Mötv. 46. § (1) bekezdése és a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 18/2024. (X. 10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 59. § alapján az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni. A határozat elfogadásához az SZMSZ 33. § (1) bekezdése alapján egyszerű többség szükséges.

Mellékletek:
1. számú melléklet: a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2027. évi belső ellenőrzési terve
2. számú melléklet: a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2027. évi belső ellenőrzési terve
3. számú melléklet: a Józsefvárosi Óvodák 2027. évi belső ellenőrzési terve
4. számú melléklet: a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék 2027. évi belső ellenőrzési terve
5. számú melléklet: a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2027. évi belső ellenőrzési terve
6. számú melléklet: a Józsefvárosi Rendészet 2027. évi belső ellenőrzési terve
7.-9. számú melléklet: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2027. évi ellenőrzéseinek összesített kimutatása

Kérem az alábbi határozati javaslatok elfogadását.

I. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

II. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

III. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Józsefvárosi Óvodák 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Óvodák 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

IV. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 4. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

V. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 5. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

VI. HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.....) számú határozata a Józsefvárosi Rendészet 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Józsefvárosi Rendészet 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 6. számú melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző
Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2026. november 26.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2026. november 18.

dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:

dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző

1. sz. melléklet

Iktatószám: 18/24-3/2026

Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

A Belső Ellenőrzési Iroda 2027. 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 2027. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése az 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 Globális Belső Ellenőrzési Normákat, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat 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 Pénzügyminisztérium – 2024. évi – útmutatója szerint a fentieken 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 2027. évi munkaterv 7 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitásigénye 198 ellenőri nap.

3. A 2027. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2027. 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 384 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- **A belső munkára fordítható idő 136 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.
- **A tervezett vizsgálatokra 198, soron kívüli ellenőrzésekre 20 nap fordítható.**
- **A tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 30 napban határozta meg.**
- **A képzésre 10 nap fordítható 2027. évben.**

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

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk az éves tervhez. (1. számú melléklet))
2. A tervezésnél fel kellett 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 került 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 tervezési folyamat eredményeként kialakult 2027. 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, 2026. november 3.

Készítette:

Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. *A kockázatelemzés összesítése*
2. *Belső Ellenőrzési Iroda 2027. 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. Törőcsik Edit Julianna
jegyző

Ügyiratszám: 18/31-50/2026

1. számú melléklet

A 2027. évre vonatkozó ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése

I. KOCKÁTATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a Nemzetgazdasági Miniszter 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) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.
A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását.

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 (a Hivatalban az integrált kockázatkezelés figyelembevétele)

b) Kockázatok értékelése

3. **lépés**: Az intézményvezetők, szervezeti egységvezetők által azonosított kockázatok megismerése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.
   Az elektronikus úton kiküldött kockázatfelmérő lapokon az intézmények önértékeléssel határozzák meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda összesít. Az összesítés eredményeként az intézményekre **meghatározásra kerül a szervezeti tűréshatár mértéke.** Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerülnek.

10

4. **lépés:** A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése.

5. **lépés:** A Belső Ellenőrzési Iroda minden önkormányzati szervre vonatkozóan elkészíti a kockázat-felmérési mátrixot.

6. **lépés:** A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesíti a kockázatfelméréseket.

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).

Önértékelési kérdőívek segítségével mértük fel az intézményekre jellemző kockázatokat. A kockázatfelmérési kérdőív figyelembe veszi az említett szervezetek sajátosságait. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaznak. Az intézményvezetőknek 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, melyet az intézmények mellett a Hivatal szervezeti egységei számára is megküldtünk.

A vezetők önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait.
A belső ellenőrzés által alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

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

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

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

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

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.

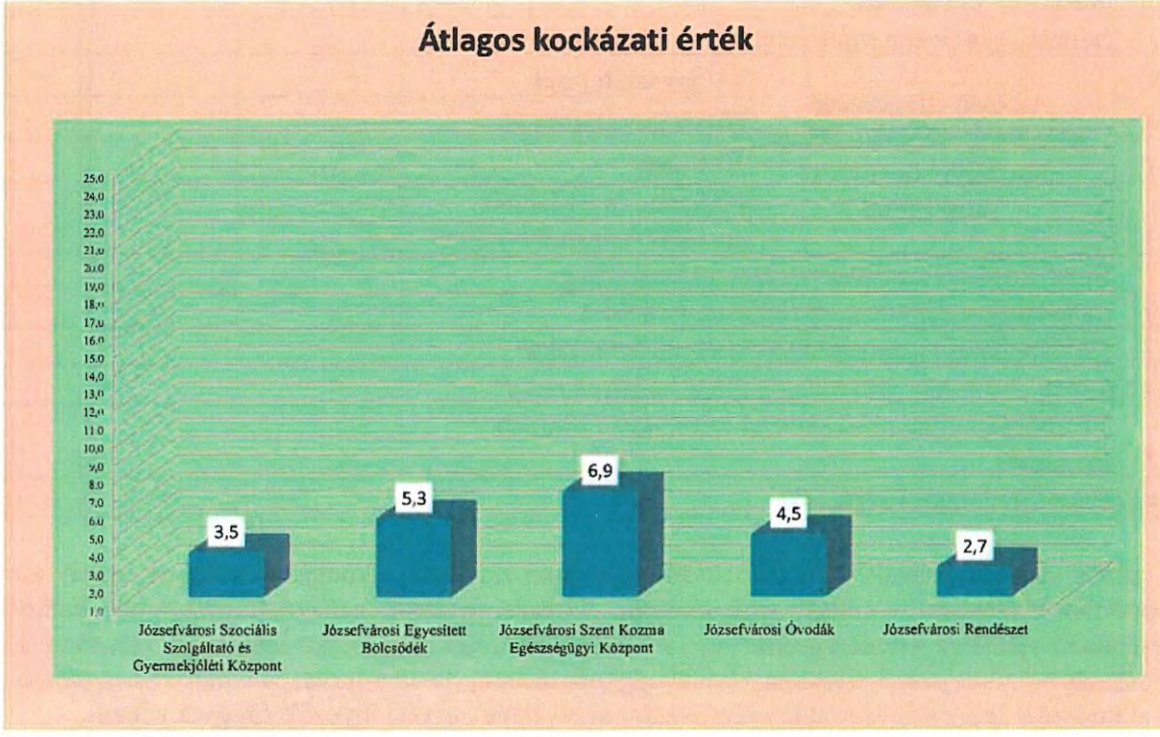
A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezetők által kitöltött kockázatfelméréseket. Figyelembe kell venni a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatfelmérési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

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 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.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

1. Intézmények

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



Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Az intézmények esetében a kockázatok értékét hasonlóképpen határozták meg.
A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelöltek meg az intézmények.

A következő táblázat az intézmények összesített kockázatait tartalmazza:

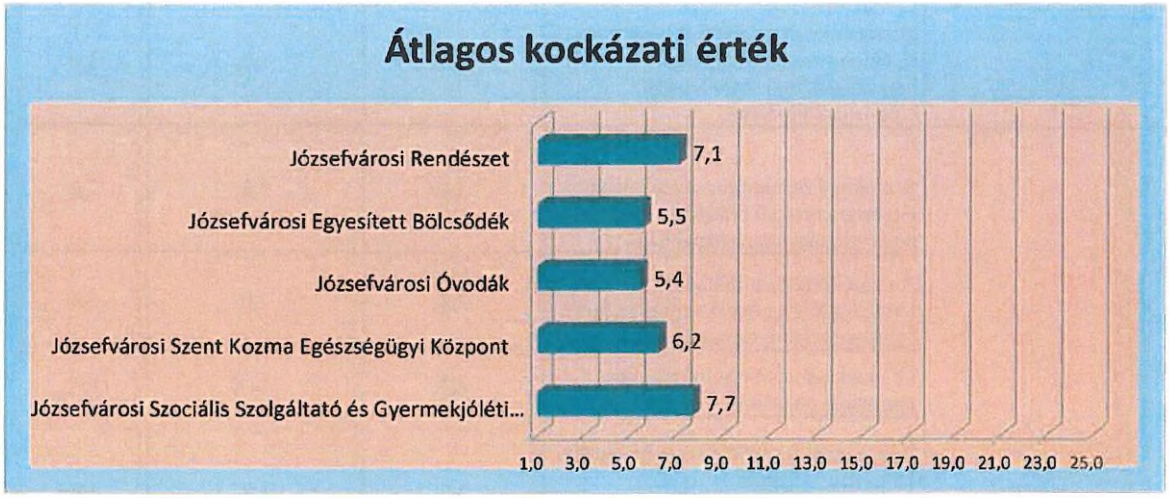
Kérjük a kockázat felmérőlapot számokkal szíveskedjen kitölteni!					
	Kockázati kategóriák	**Kockázatok**	**A kockázat hatása (súlyszám)**	**A kockázat bekövetkezésének valószínűsége**	**Kockázat összesen**
			1-5-ig*	**1-5-ig***	**1-25-ig****
1.	**Szabályozottságban rejlő kockázatok**	Szakmai és adminisztratív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

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

15

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

Az intézmények által megállapított összesített átlagos kockázati érték 4,6.
A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatai meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.



A fentiekből látható, hogy egyik intézményt sem soroltuk tűréshatár feletti kockázatba.

2. Polgármesteri Hivatal

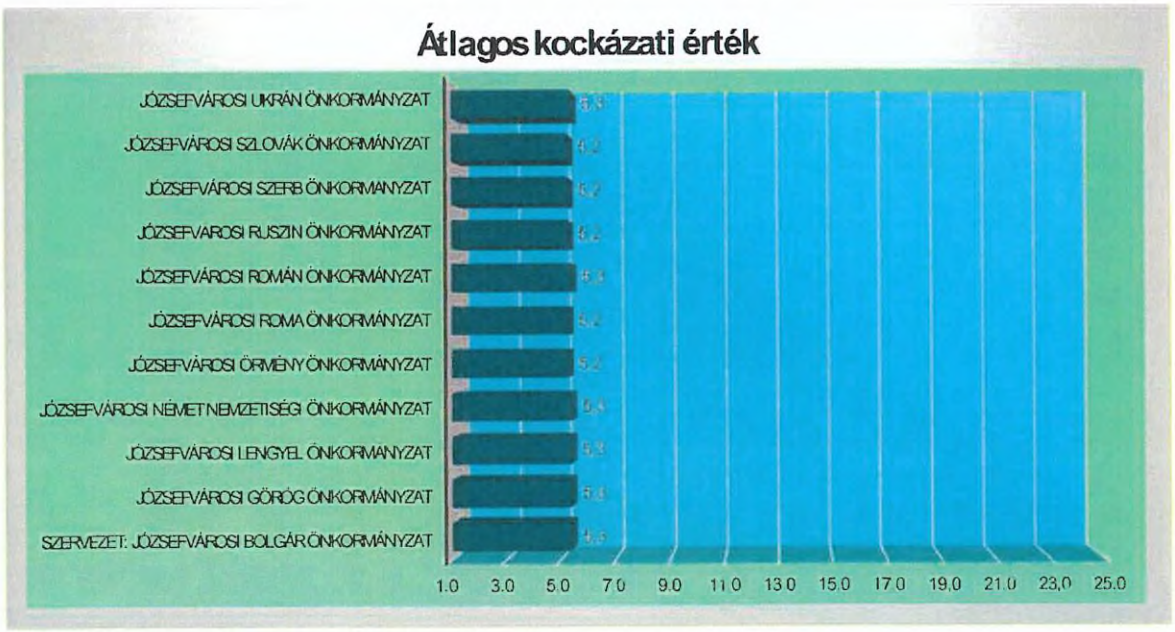
A belső ellenőrzésnek részletesen meg kell ismernie és megértenie a fő- és alfolyamatokat, azonosítania kell a folyamathoz kapcsolódó jelentős kockázatokat. Ehhez segítséget nyújt a Hivatalban működtetett integrált kockázatelemzés. Az integrált kockázatelemzés eredményének a megismerése mellett információt is gyűjtöttünk az önkormányzat szervezeteinek vezetőitől a 2027. 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 Belső Ellenőrzési Iroda – figyelembe véve a fentieket, illetve a szervezet nagyságát és tagoltságát – következőképpen értékelte a szervezeti egységek kockázatait:



A szervezeti egységek kockázatai nem haladták meg a tűréshatárt (8-as érték).

3. Nemzetiségi önkormányzatok

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait:



A Kockázatelemzési mátrix szerint a nemzetiségi önkormányzatok kockázatai 5,2-5,3 volt, mely nem érte el a tűréshatárt (8,0 értéket).

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatfelmérésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, a Jegyző javaslatát, 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, 2026. október 5.

Készítette:

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 29.

Ludvig Éva
irodavezető

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

19

2. számú melléklet

2027. évi ellenőrzési munkaterv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri napban	Maradvány ellenőri napok
2027. évi ellenőrzési munkanap kapacitás összesen										198
1.	Józsefvárosi Óvodák	A munkaidő nyilvántartása és a túlórák, helyettesítések elrendelése dokumentálásának és kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata.	Annak ellenőrzése, hogy a kerületi óvodákban a munkaidő-nyilvántartás rendszere, valamint a rendkívüli munkavégzés (túlóra) és a helyettesítések elrendelésének, dokumentálásának, elszámolásának és kifizetésének belső kontrolljai jogszabályszerűen lettek-e kialakítva, és azok működése biztosítja-e a személyi juttatások szabályos, átlátható és hatékony felhasználását.	Kockázatelemzés II/1	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Szabályszerűségi	2025. és 2026. év	I. negyedév	20	75
2.	Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének a vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit, illetve az elősegiti-e a szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működést.	Kockázatelemzés II/1	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2026. és 2027. év időarányos része	I. negyedév	35	135
3.	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Költségvetési Pénzügyi Ügyosztály Adóiroda	Az építményadó és telekadó kivetési, valamint az adómérséklési és törlési eljárások belső kontrolljainak vizsgálata. Az adóvégrehajtási folyamatok szabályozottságának és hatékonyságának belső ellenőrzése. Az idegenforgalmi adóbevallások feldolgozási és nyilvántartási folyamatainak vizsgálata.	Annak ellenőrzése, hogy az építményadó, a telekadó és az idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó kivetési, beszedési, feldolgozási, nyilvántartási, mérséklési és törlési eljárások, valamint az adóvégrehajtási folyamatok belső kontrollrendszerének elemeit jogszabályszerűen alakították-e ki, és azok működése biztosítja-e a helyi adóztatási és végrehajtási feladatok szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos végrehajtását.	Kockázatelemzés II/2	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Pénzügyi	2025., 2026. év és 2027. év időarányos része	II. negyedév	40	95
4.	Józsefvárosi Bölcsődék	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének a vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit, illetve az elősegiti-e a szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működést.	Kockázatelemzés II/1	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2026. és 2027. év időarányos része	III. negyedév	28	170
5.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Az intézményi NEAK finanszírozás felhasználásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az intézmény a NEAK-forrásokat szabályszerűen használta-e fel	Kockázatelemzés II/1	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2026. év	IV. negyedév	30	45
6.	Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Hatósági Ügyosztály Igazgatási Iroda	A fakivágás engedélyezésének a vizsgálata	Annak ellenőrzése és értékelése, hogy az Igazgatási Irodán a fás szárú növények kivágásával kapcsolatos engedélyezési eljárások, valamint a fapótlási kötelezettségek előírása és nyomon követése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi önkormányzati rendeleteknek; a kialakított belső kontrollok biztosítják-e a határidők betartását, a visszaélések megelőzését, valamint a zöldvagyongazdálkodás szabályszerűségét és hatékonyságát.	Kockázatelemzés II/2	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2026. és 2027. év	IV. negyedév	20	25
Tájékoztató adat a Belső Ellenőrzési Iroda nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései alapján a józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzéseiről										
1.	Roma, Román, Ruszin, Szerb, Szlovák, Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzései (bankszámlás pénzforgalom, bizonylati rend, kulcskontrollok)	Annak vizsgálata, hogy a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások, illetve az alapbizonylatok a jogszabályoknak és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelnek-e	Kockázatelemzés II/3	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Pénzügyi	2026. és 2027. év	II. negyedév	25	0

A munkatervet jóváhagyom:

dr. Törőcsik Edit Julianna
jegyző

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

3. számú melléklet

MUNKAIDŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA

2027. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma: fő	Létszám (%)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261,0	2,0	522,0
Kieső munkaidő	**49,0**	**2,0**	**98,0**
Fizetett ünnepek	8,0	2,0	16,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	5,0	2,0	10,0
Nettó munkaidő	212,0	2,0	424,0
Józsefváros Rendészet belső ellenőrzése miatt kieső munkaidő	**20,0**	**2,0**	**40,0**
A Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, illetve felügyeleti belső ellenőrzésre fordítható nettó munkaidő	192,0	2,0	384,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	99,0	2,0	198,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	68,0	2,0	136,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	12,0	1,5	18,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	12,0	1,0	12,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	18,0	2,0	46,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	10,0	2,0	10,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, ellenőrzések nyilvántartása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	**15,0**	**2,0**	**30,0**
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	10,0	2,0	20,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	192,0	2,0	384,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	109,0	2,0	218,0
Kapacitáshiány *(nettó munkaidő-érzelev kapcsolódó)*	0,0	0,0	0,0

4. számú melléklet

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	5		2
Másoddiploma, posztgraduális végzettség	4		1
Informatikai ismeretek	4		2
Közbeszerzési ismeretek	2	Képzési tervben figyelembe veendő	1
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		2
Belső szabályzatok ismerete	5		2
A költségvetési szerv ismerete	5		2

Információ és menedzsment			
Adatgyűjtés és háttértudás fejlesztése (feladathoz kapcsolódó)	5		2
Információ szintetizálása	5		2
Az ellenőrzési munka megfelelő dokumentálása (iratminták, munkalapok használata, ellenőrzési bizonyítékok gyűjtése stb.)	5		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	5		2
Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	4		2
Folyamatok elemzése	5		2
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	4		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	5		2
Kontrolleljárások azonosítása, elemzése	5		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	5		2
Kreatív javaslatok kialakítása	4		2
Végrehajthatóság-központú gondolkodás (gyakorlatias megállapítások és javaslatok)	4		2
Kommunikáció és együttműködés			
Megállapítások pontos, következetes és tömör írásba foglalása	5		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
Attitűd			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	5		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4	Nagyobb figyelmet kell fordítani a határidők betartására	2
Informatikai ismeretek			
Szövegszerkesztés	5		2
Táblázatkezelés	4		2
Prezentációkészítés	4		2
Közös meghajtó használata	5		2
A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete	4		2
Vezetői kompetenciák			
Elvégzett munka nyomon követése, ellenőrzése	5		1
Visszajelzés az elért eredményekről	5		1
Visszajelzés a hibákról	5		1
Önképzési lehetőség biztosítása a munkatársak részére	4		1
Belső képzés	4		1
Határidők betartása /betartatása	4		1
Egyértelmű feladat meghatározás	4		1
Delegálás	5		1
Háttéranyagok és a munkavégzéshez szükséges információk rendelkezésre bocsátása	5		1
Ütemezés / tervezés (időgazdálkodás)	4		1

Csapatmunka biztosítása	5		1
Csapatépítés	5		1
Változásmenedzsment	5		1

5. számú melléklet

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, 2026. november 3.

Jóváhagyta:

dr. Törőcsik Edit Julianna
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.)	2027. december 31-ig
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2026. november 3.

Jóváhagyta:

dr. Törőcsik Edit Julianna
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. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				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	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		384,00						384,00	0,00

Ellenőrzések **7. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	113,00	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	7,00	0,00	218,00	0,00	0,00	0,00	218,00	0,00
Polgármesteri hivatal összesen	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	113,00	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	7,00	0,00	218,00	0,00	0,00	0,00	218,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	113,00	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	7,00	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00
Saját szervezetnél							1,00		40,00				1,00		20,00																						2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	1,00		20,00										3,00		93,00																						4,00	0,00	113,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00
Egyéb ellenőrzések[5]							1,00		25,00																												1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00
Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00

Tevékenységek **8. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	218,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	126,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**
Polgármesteri hivatal összesen	218,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	126,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**
Éves Ellenőrzési Terv alapján	198,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	0,00	0,00	**0,00**	10,00	0,00	0,00	0,00	126,00	**0,00**	0,00	0,00	364,00	**0,00**	0,00	**0,00**	364,00	0,00
Saját szervezetnél	60,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00				10,00				126,00				226,00	**0,00**	0,00	**0,00**	226,00	**0,00**
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	113,00	**0,00**	0,00	**0,00**													113,00	**0,00**	0,00	**0,00**	113,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések	25,00	**0,00**	0,00	**0,00**													25,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**													20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**

Miskolczi Tamás Gábor
2026-10-24 16:18:12 +0200

Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti központ 18/24-7/2026

2027. évi belső ellenőrzési terv

1. Bevezetés

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Központ) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) alapján belső ellenőrzési rendszert működtet. A Központ számára az ETK Szolgáltató zRt. látja el a belső ellenőrzési, valamint a Bkr. szerinti belső ellenőrzési vezetői feladatokat megbízási szerződéssel.

A belső ellenőrzési vezető a Központ céljai, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az Alapszabály előírásai alapján kockázatalapú éves tervet készít. A vizsgálatok célja a jogszerű és eredményes szakmai feladatellátást támogató kontrollok megfelelőségének értékelése, a hiányosságok feltárása és megvalósítható fejlesztési javaslatok megfogalmazása.

2. A belső ellenőrzés kockázatelemzése – ellenőrzési prioritások

A témák kijelölése a 2027. évre átadott intézményi témavázlatra és a 2026. évi tervben rögzített kockázatalapú szemléletre épül. A tervezés során különös jelentősége van az ellátotti jogok érvényesülésének, az ellátásokhoz való hozzáférés szabályszerűségének, valamint a család- és gyermekjóléti esetkezelés dokumentáltságának és visszakövethetőségének.

A kockázatok mérlegelésekor a szabályozottságot, az erőforrások rendelkezésre állását, a szabálytalanságok lehetséges következményeit, a kapcsolódó folyamatok közötti kölcsönhatásokat és a korábbi ellenőrzési tapasztalatokat célszerű figyelembe venni. A jelen dokumentum nem tartalmaz újonnan igazolt kockázati tényezőket.

3. A 2027. évi belső ellenőrzési terv témakörei

3.1. Panaszok és ellátotti jogok érvényesülésének ellenőrzése

Indok: A panaszok és bejelentések kezelése közvetlenül befolyásolja az ellátottak jogainak érvényesülését, a szolgáltatásokba vetett bizalmat és a vezetés visszajelzési lehetőségeit. A panaszok szakszerű, határidőben történő kivizsgálása és az intézkedések nyomon követése alapvető kontrollkövetelmény.

Főbb kockázatok:

- A panaszok hiányos nyilvántartása vagy késedelmes kivizsgálása miatt az ellátotti jogsérelmek tartósan fennmaradhatnak.
- A tájékoztatás és a jogorvoslati lehetőségek elégtelensége korlátozhatja az ellátottak jogérvényesítését.
- Az intézkedések és visszacsatolások elmaradása ismétlődő problémákhoz, bizalomvesztéshez és jogi következményekhez vezethet.

Fókusz:

- A panaszok, jelzések fogadásának, rögzítésének és besorolásának rendje.
- A kivizsgálási határidők, felelősségek, döntések és intézkedések dokumentáltsága.
- Az ellátottjogi tájékoztatás, a válaszadás és az érintetteknek nyújtott visszacsatolás gyakorlata.
- A panaszokból levont tanulságok és a vezetői monitoring működése.

Cél: A panaszkezelés szabályszerűségének, hatékonyságának és az ellátotti jogok érvényesülését biztosító kontrollok megfelelőségének értékelése.

3.2. Ellátások igénybevételének és jogosultságának ellenőrzése

Indok: Az ellátásokhoz való hozzáférés során hozott döntések jogszerűsége, egységessége és megfelelő dokumentálása az ügyfelek méltányos kezelése, valamint a Központ szakmai és adminisztratív elszámoltathatósága szempontjából meghatározó.

Főbb kockázatok:

- A jogosultsági feltételek hibás vagy nem egységes alkalmazása jogosulatlan igénybevételhez vagy indokolatlan elutasításhoz vezethet.
- A kérelmek, döntések és megállapodások hiányos dokumentálása miatt az eljárások utólag nem ellenőrizhetők.
- A felülvizsgálatok és megszüntetések késedelme pontatlan nyilvántartásokat, vitákat és ellátási kockázatokat okozhat.

Fókusz:

- A kérelmek fogadásának, nyilvántartásának és elbírálásának folyamata.
- A jogosultsági feltételek vizsgálata, a döntési jogosultságok és az indokolások megfelelősége.
- A megállapodások, értesítések és ügyfél-dokumentumok teljessége, egyezősége.
- Az ellátások időszakos felülvizsgálata, módosítása és megszüntetése, valamint a kapcsolódó nyilvántartások aktualitása.

Cél: Annak értékelése, hogy az ellátások igénybevételére vonatkozó eljárások jogszerűek, következetesek, dokumentáltak és visszakövethetők-e.

3.3. A család- és gyermekjóléti szolgáltatások esetkezelési folyamatainak és dokumentáltságának ellenőrzése

Indok: A család- és gyermekjóléti feladatellátásban az időben megtett, megfelelően dokumentált intézkedések különösen fontosak. Az esetkezelés több szereplő közötti együttműködést, rendszeres kapcsolattartást és a szakmai döntések követhetőségét igényli.

Főbb kockázatok:

- A jelzések késedelmes vagy hiányos feldolgozása miatt a szükséges segítségnyújtás és beavatkozás elmaradhat.
- A helyzetértékelés, az intézkedések és a kapcsolattartás hiányos dokumentálása csökkentheti az esetkezelés folytonosságát és ellenőrizhetőségét.
- Az eredmények felülvizsgálatának, az esetek lezárásának vagy a jelzőrendszeri együttműködésnek a hiányosságai veszélyeztethetik a szakmai célok teljesülését.

Fókusz:

- A jelzések és megkeresések fogadása, nyilvántartása, továbbítása és a szükséges reakciók határideje.
- A problémafeltárás, helyzetértékelés, célok és intézkedések meghatározásának dokumentálása.
- A klienssel, a jelzőrendszerrel és más érintett szervekkel történő kapcsolattartás nyomon követhetősége.
- Az intézkedések megvalósításának, az eredmények felülvizsgálatának és az esetlezárásnak a dokumentáltsága; az adatkezelési követelmények betartása.

Cél: Annak vizsgálata, hogy az esetkezelés lépései a vonatkozó szakmai és belső előírások szerint, megfelelő időben, dokumentáltan és visszakövethetően valósulnak-e meg.

4. A 2027. évi belső ellenőrzési feladatok és kapacitások

A 2026. évi terv 30 szakértői napot tartalmazott, ebből 26 napot három ellenőrzésre és 4 napot egyéb éves feladatokra. A 2027. évi témákhoz az alábbi, előzetes kapacitásjavaslat készült; a végleges ráfordítás a vizsgálatok terjedelmének és a rendelkezésre álló erőforrásoknak az egyeztetése után hagyható jóvá.

5. 2027. évi belső ellenőrzési tervjavaslat

Feladat / ellenőrzési cél	Ütemezés	Szakértői nap
Panaszok és ellátotti jogok érvényesülése – panaszkezelés, határidők, intézkedések és tájékoztatás ellenőrzése	2027. I. félév	10
Ellátások igénybevétele és jogosultsága – kérelmek, döntések, megállapodások és felülvizsgálatok ellenőrzése	2027. I. félév	12
Család- és gyermekjóléti esetkezelés – jelzésektől az esetlezárásig terjedő folyamat dokumentáltságának vizsgálata	2027. II. félév	12
Éves jelentés, 2028. évi terv és kockázatelemzés, vezetői feladatok, egyeztetések, intézkedéskövetés	2027. év	4
Összesen		38

Budapest, 2026. október 15.

Készítette: Miskolczi Tamás, belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Mogyoró Anita, intézményvezető

1. melléklet – A 2027. évi ellenőrzési terv kockázatelemzése

A folyamatlistát felülvizsgálva előzetes bruttó kockázatértékelés. A = alacsony, K = közepes, M = magas. Magas ellenőrzési prioritás akkor indokolt, ha a hat értékelési szempont közül legalább kettő magas. A vezetői preferencia megállapítása egyeztetés alapján történt.

Ellenőrzési terület	Szabályozottság és szabályosság	Erőforrások rendelkezésre állása	Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetői preferencia	Prioritás
Panaszkezelés, ellátotti jogok	M	K	K	M	K	M	M
Ellátások igénybevétele, jogosultsági döntések	M	K	M	K	K	M	M
Család- és gyermekjóléti esetkezelés	M	M	A	M	K	M	M
A kontrollrendszer működése	M	K	K	K	K	K	K
Számlázás, bevételek érkeztetése	K	K	K	K	K	K	K
Elszámolások, önköltségszámítás	K	M	K	K	A	K	K
Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés	K	A	K	M	A	K	K
Számviteli folyamatok, beszámolók	M	K	K	K	K	K	K
Beszerzési és közbeszerzési tevékenység	M	K	K	K	A	K	K
Szerződéskötés és szerződésmódosítás	K	K	M	K	A	K	K
Informatikai rendszerek, információbiztonság	K	K	K	M	K	K	K
Költségvetés-tervezés, finanszírozás	K	K	K	K	A	K	K
Egyéb szakmai feladatellátás	M	K	A	K	K	K	K
Pénzügyi folyamatok, adminisztráció	K	K	M	K	K	K	K
Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	M	K	A	K	K	K	K
Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	K	M	K	K	K	K	K
HR és munkaerő-gazdálkodás	K	M	K	K	K	K	K
Teljesítménymenedzsment, képzés	K	K	K	K	K	K	K
Pályázatok, felhívások lebonyolítása	K	K	K	K	K	K	K
Információs és kommunikációs folyamatok	K	K	K	M	K	K	K
Munkavédelem, munkahelyi egészségvédelem	K	K	A	K	K	K	K
Iratkezelés, irattározás	K	A	A	K	K	K	K
Partnerekkel történő együttműködés	K	K	K	M	K	K	K
Közzétételi kötelezettségek, közérdekű adatok	K	A	A	K	K	K	K

2. melléklet – Értékelési szempontok és a kiemelt besorolások indokai

Szabályozottság: magas, ha az ellátotti jogok, jogosultsági döntések vagy gyermekvédelmi intézkedések jogi és szakmai következményei jelentősek. Erőforrások: magas, ha az esetkezelés munkaigénye és a határidős feladatok a szolgáltatás folyamatosságát érdemben érinthetik. Pénzügyi szabálytalanság: magas, ha jogosultsági hibák jogosulatlan ellátáshoz vagy elszámolási következményekhez vezethetnek. Kölcsönhatás: magas, ha több szervezeti egység, ellátott vagy külső partner közötti gyors információátadás kritikus. Ellenőrzés óta eltelt idő: a korábbi konkrét vizsgálatok ismeretének hiányában nem minősítettük magasnak. Vezetői preferencia: a kiválasztott témákhoz javasolt magas érték, amelyet a vezetésnek szükséges megerősítenie.

Panaszkezelés és ellátotti jogok
Magas szabályozási és együttműködési kitettség: határidők, jogorvoslat, válaszadás, intézkedések visszacsatolása. A vezetői preferencia magas értéke javaslat.

Ellátások igénybevétele és jogosultsága
Magas szabályozási és pénzügyi kitettség: hibás jogosultsági döntések, indokolatlan elutasítások, jogosulatlan igénybevétel. A vezetői preferencia magas értéke javaslat.

Család- és gyermekjóléti esetkezelés
Magas szabályozási, erőforrás- és együttműködési kitettség: jelzések feldolgozása, dokumentált intézkedések, jelzőrendszeri koordináció. A vezetői preferencia magas értéke javaslat.

Módszertani megjegyzés: az értékelés nem feltárt hiányosságok jegyzéke.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső erőforrás[1]						Külső erőforrás[2]				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen[3]		Bruttó erőforrás[4]	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[5]		rendelkezés-re álló létszám (fő)[6]		ellenőri nap[7]		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0		0,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen														0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0	92,0	0,0
1. *JSZSZGYK*							1,0		38,0				38,0	0,0
2. *Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék*							1,0		25,0				25,0	0,0
3. *Józsefvárosi Óvodák*							1,0		29,0				29,0	0,0
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
III. *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén[3]									0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

2 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

6 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[8]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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	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	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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	0,00
ba) Saját szervezetnél																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
c) *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. *Irányított szervek összesen*	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
1. JSZSZGYK	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	2,00				24,00								1,00				10,00																				3,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	34,00	0,00	#HIV!	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
III. *[Irányított költségvetési szerv összesen]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, kapacitásarányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma, Kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső erőforrás esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés, illetve a megállapodás alapján végzett ellenőrzések.

6 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepelnek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
34,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	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**
ba) Saját szervezetnél		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
c) *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	**0,00**															0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1. *JSZSZGYK*	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	38,00	**0,00**	38,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**											4,00		0,00	**0,00**	38,00	**0,00**	38,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
38,00	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
38,00	0,00
38,00	0,00
38,00	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
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

[8] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

98

3. sz. melléklet

18/24-8/2026

Elektronikusan aláírta:
Miskolczi Tamás Gábor
2026-10-24 16:22:13 +0200

2027. évi belső ellenőrzési terv

Józsefvárosi Óvodák

1. Bevezetés

A Józsefvárosi Óvodák (a továbbiakban: JÓK) belső ellenőrzési tevékenységének tervezése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69–70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) alapján történik. Az éves terv célja, hogy a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást a működési kockázatok szempontjából jelentős folyamatokra összpontosítsa, és független bizonyosságot nyújtson a vezetésnek a belső kontrollok megfelelőségéről és működéséről.

A JÓK önálló jogi személy, gazdálkodási feladatait a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ látja el; a független belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatokat megbízási szerződés alapján az ETK Szolgáltató zRt. végzi.

A 2027. évi vizsgálatok különösen a központ és a tagóvodák közötti együttműködésre, a feladatok és felelősségek tisztázottságára, valamint az intézményi működés érzékeny eseményeinek szabályos és követhető kezelésére irányulnak.

2. Kockázatelemzés és ellenőrzési prioritások

A témaválasztás során a 2026. évi terv kockázatalapú megközelítése szolgál módszertani alapul. A kockázatok értékelésének szempontjai: a szabályozottság és szabályszerűség, az erőforrások rendelkezésre állása, a pénzügyi és működési szabálytalanságok lehetősége, a más folyamatokkal való kölcsönhatás, a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő, valamint a vezetői prioritások.

A tagóvodák több helyszínen zajló működése fokozza a feladatmegosztás, az információátadás, a helyettesítések és a vezetői kontrollok jelentőségét. A panaszok, szülői bejelentések és rendkívüli események kezelése a gyermekek biztonsága, a szülői bizalom, a jogszerű ügyintézés és az intézményi reputáció miatt kiemelt figyelmet igényel.

A kockázatok mérlegelésekor a szabályozottságot, az erőforrások rendelkezésre állását, a szabálytalanságok lehetséges következményeit, a kapcsolódó folyamatok közötti kölcsönhatásokat és a korábbi ellenőrzési tapasztalatokat célszerű figyelembe venni. A jelen dokumentum nem tartalmaz újonnan igazolt kockázati tényezőket.

3. Tervezett ellenőrzések

3.1. Az óvodai telephelyek működéséhez kapcsolódó belső kontrollok vizsgálata

Indok: A JÓK központi irányítása és a tagóvodák napi működése közötti munkamegosztás csak akkor biztosít szabályszerű és egységes feladatellátást, ha a felelősségi körök, döntési és tájékoztatási útvonalak egyértelműek. A több telephelyen működő szervezetben a helyettesítések, vezetői ellenőrzések és dokumentáció eltérő gyakorlata növelheti a működési hibák és késedelmek kockázatát.

Főbb kockázatok:

- A központ és a tagóvodák közötti hatáskörök, feladatok és felelősségek nem egyértelműek, egyes feladatok ellátatlanok vagy párhuzamosan végzettek.
- A szükséges információk késve, hiányosan vagy nem visszakövethető módon jutnak el az érintettekhez.
- A vezetői ellenőrzések formálisak, az eltérések és a korrekciós intézkedések nyomon követése hiányos.
- A helyettesítési rend nem biztosítja a döntések, feladatok és jogosultságok folytonosságát.

Fókusz:

- A központ és a tagóvodák feladat- és felelősségmegosztása az SZMSZ, belső szabályzatok és tényleges gyakorlat alapján.
- Az információáramlás, adatszolgáltatások, beszámolási és jelzési csatornák működése.
- A vezetői ellenőrzések tervezése, végrehajtása, dokumentálása és a feltárt hiányosságok kezelése.
- A vezetői és operatív helyettesítések szabályozása, kijelölése, átadás-átvétele és dokumentáltsága.
- Mintavételes telephelyi vizsgálat a dokumentált eljárások és a tényleges működés összevetésével.

Cél: Annak értékelése, hogy a központ és a tagóvodák működésében kialakított belső kontrollok megfelelően támogatják-e a szabályszerű, összehangolt, folyamatos és számonkérhető feladatellátást; továbbá a kontrollhiányok és fejlesztési lehetőségek azonosítása.

3.2. Panaszok, szülői bejelentések és rendkívüli események kezelésének ellenőrzése

Indok: A szülői panaszok, bejelentések és rendkívüli események kezelése közvetlenül érinti a gyermekek érdekeinek védelmét, a szülőkkel fennálló bizalmi kapcsolatot és az intézmény jogszerű működését. A bejelentések fogadásától a kivizsgáláson és intézkedésen át a visszacsatolásig egységes, dokumentált és vezető(k) által felügyelt folyamat szükséges.

Főbb kockázatok:

- A panaszok vagy események nem, késedelmesen vagy hiányosan kerülnek nyilvántartásba, ezért az ügyek nem követhetők.
- A kivizsgálás nem kellően tárgyszerű, a felelősségek és határidők nem tisztázottak, illetve az érintettek tájékoztatása elmarad.
- A rendkívüli eseményeknél a szükséges értesítési, jelzési vagy intézkedési lépések késedelmesek vagy nem dokumentáltak.
- A visszatérő problémák elemzése és a javító intézkedések vezetői nyomon követése nem megfelelő.
- A kezelt ügyek személyes adatainak hozzáférése, továbbítása vagy megőrzése nem kellően kontrollált.

4C

Fókusz:

- Panaszok és szülői bejelentések fogadása, iktatása, nyilvántartása és ügytípus szerinti kezelése.
- Kivizsgálási rend, felelősök, határidők, döntések, intézkedések és válaszadás dokumentálása.
- Rendkívüli események felismerése, bejelentése, eszkalációja, szükséges értesítések és intézkedések nyomon követése.
- A szülőknek és más érintetteknek adott visszajelzések, az ügyek lezárásának ellenőrizhetősége.
- Vezetői monitoring, visszatérő esetek elemzése, intézkedések eredményessége, adatkezelési kontrollok.

Cél: Annak megállapítása, hogy a panaszok, szülői bejelentések és rendkívüli események kezelése szabályozottan, határidőben, megfelelő dokumentáltsággal és vezetői kontroll mellett történik-e, valamint biztosított-e a szükséges intézkedések és visszacsatolások nyomon követése.

4. A 2027. évi belső ellenőrzési feladatok és kapacitás

Az elfogadott témalistában szakértői napok és ütemezés nem szerepeltek. Az alábbi kapacitás- és időbeli megosztás a 2026. évi terv gyakorlata alapján készített tervezési javaslat, amely a végleges erőforrás-egyeztetés során módosítható.

Feladat / ellenőrzési cél	Ütemezés	Szakértői nap
Óvodai telephelyek működéséhez kapcsolódó belső kontrollok vizsgálata	2027. I. félév	15
Panaszok, szülői bejelentések és rendkívüli események kezelésének ellenőrzése	2027. II. félév	10
2028. évi terv, 2027. évi éves és évközi beszámolók, belső ellenőrzési vezetői feladatok, vezetői egyeztetések	2027. év	4
Összesen		29

A vizsgálatok módszere: releváns szabályzatok és dokumentumok elemzése, vezetői és munkatársi interjúk, ügyirat- és adatminták vizsgálata, folyamat- és kontrolltesztelés, szükség szerint tagóvodai mintavétel. Az ellenőrzések pontos időszakát és mintáját az egyedi ellenőrzési programok határozzák meg.

2026. október 15.

Készítette: Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Kocsisné Juhász Éva
igazgató helyettes

41

1. melléklet – A 2027. évi tervet megalapozó kockázatelemzés

A JÓK működési sajátosságaihoz igazított, mérsékelt összkockázati szintet tükröző előzetes tervezési értékelés. A = alacsony, K = közepes, M = magas. Magas ellenőrzési prioritás akkor állapítható meg, ha a hat értékelési tényező közül legalább kettő magas. A vezetői preferencia egyeztetéssel került megerősítésre. A besorolások nem jelentenek megállapított szabálytalanságot.

Ellenőrzési terület / folyamat	Szabályozottság, szabályszerűség	Erőforrások	Szabálytalanság kockázata	Kölcsönhatás más folyamatokkal	Ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetői preferencia	2027. prioritás
A kontrollrendszer működése	K	A	K	K	K	K	K
Számlázás, bevételek érkeztetése	K	A	A	K	A	K	K
Elszámolások, önköltségszámítás	K	A	A	K	A	K	K
Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés	K	A	K	K	A	K	K
Számviteli folyamatok, beszámoló készítés	K	A	K	K	A	K	K
Beszerzési, közbeszerzési tevékenység	K	A	K	K	A	K	K
Szerződéskötés és módosítás	K	A	M	K	K	K	K
Informatikai rendszer, információbiztonság	K	A	K	M	A	K	K
Költségvetés-tervezés és finanszírozás	K	A	K	K	A	K	K
Szakmai feladatellátás, óvodai nevelés	M	A	K	K	K	K	K
Pénzügyi folyamatok, pénzkezelés	K	A	M	K	K	K	K
Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	M	A	K	K	K	K	K
Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	K	M	K	K	A	K	K
HR és munkaerő-gazdálkodás	K	M	K	K	A	K	K
Teljesítménymenedzsment, képzés	K	K	A	K	A	K	K
Pályázatok, felhívások lebonyolítása	K	A	K	K	A	K	K
Információs és kommunikációs folyamatok	K	A	K	M	K	K	K
Munkavédelem, munkahelyi egészségvédelem	K	K	A	K	K	K	K
Iratkezelés, irattározás	K	A	A	A	K	K	K
Partnerekkel történő együttműködés	K	A	K	A	K	K	K
Közzétételi kötelezettségek, közérdekű adatok	K	A	A	K	A	K	K
Tagóvodai működés, feladatmegosztás és vezetői kontrollok [2027/1]	M	K	K	M	A	M	M
Panaszok, szülői bejelentések és rendkívüli események [2027/2]	M	K	M	K	A	M	M

A két magas prioritású terület értékelésének indokai:

1. Tagóvodai működés: a több telephelyen alkalmazandó hatásköri és eljárási rend szabályozottsági jelentősége, valamint a központi irányítás és a tagóvodák közötti intenzív információáramlás indokolja a két szakmai magas értéket..

2. Panaszok és rendkívüli események: a gyermekek jogait és biztonságát érintő eljárási követelmények, továbbá a hibás vagy késedelmes ügyintézés lehetséges súlyos működési és jogi következményei indokolják a két magas értéket.

Az „ellenőrzés óta eltelt idő" értékét a 2026-os nyilvántartásban szereplő besorolások és a rendelkezésre álló terv alapján óvatosan kezeltük; konkrét utolsó ellenőrzési dátumok nélkül nem került magasra. Az értékelést a vezetői egyeztetésen és a tényleges ellenőrzési nyilvántartás alapján szükséges véglegesíteni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső erőforrás[1]						Külső erőforrás[2]				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen[3]		Bruttó erőforrás[4]	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[5]		rendelkezésre álló létszám (fő)[6]		ellenőri nap[7]		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**		**0,0**
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen														0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**29,0**	**0,0**
1. *Józsefvárosi Óvodák*							1,0		29,0				29,0	0,0
2.														
3.														
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
III. *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén[3]	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	X	X	X	X

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

2 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

6 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	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	0,00	0,00	15,00	0,00	1,00	0,00	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	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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	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	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00
c) [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			X	X					X	X					X	X					X	X					X	X					X	X			0,00	0,00	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	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	0,00	0,00	15,00	0,00	1,00	0,00	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	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
1. Józsefvárosi Óvodák	0,00	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	0,00	0,00	15,00	0,00	1,00	0,00	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	2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél													1,00				15,00		1,00				10,00														2,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
III. [Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	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	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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

[1] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[2] Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, kapacitásarányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

[3] Saját ellenőri napok száma. Kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

[4] Külső ellenőri napok száma. Külső erőforrás esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

[5] Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés. Illetve a megállapodás alapján végzett ellenőrzések.

[6] Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

[7] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének cellában azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek **3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	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[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás	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
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
c) *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00
1. *Józsefvárosi Óvodák*	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	29,00	0,00	29,00	0,00	29,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	25,00	0,00											4,00		0,00	0,00	29,00	0,00	29,00	0,00	29,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

[8] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

45

4. sz. melléklet
18/24-5/2026

Elektronikusan aláírta:
Miskolczi Tamás Gábor
2026-10-28 11:48:57 +0100

Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék

2027. évi belső ellenőrzési terv

A 2026. évi terv alapján, a 2027-re kijelölt ellenőrzési témákkal és aktualizált kockázatelemzéssel.

1. Bevezetés

A Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (JEB) belső ellenőrzési tervének célja, hogy a rendelkezésre álló kapacitást a gyermekellátás szabályszerű, biztonságos és eredményes működését támogató kontrollok értékelésére összpontosítsa. A tervezés a korábbi ellenőrzési tapasztaltok, valamint a kockázatok elemzése alapján történt. A JEB gazdasági feladatait a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ látja el; ezért az érintett folyamatoknál az intézmények közötti felelősség- és információmegosztásra is figyelemmel kell lenni.

Jogszabályi keret: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, továbbá a JEB-re irányadó szakmai és belső szabályozás.

2. A 2027. évi ellenőrzési prioritások indokolása

2.1. Karbantartási és üzemeltetési folyamatok ellenőrzése

Indokoltság: a bölcsődei telephelyek biztonságos és folyamatos működésének feltétele a hibák időbeni felismerése, a javítások megfelelő rangsorolása és a teljesítések ellenőrizhetősége. A több telephely, a helyszíni felelősségek és a gazdasági szervezettel való együttműködés fokozhatják az egyeztetési és dokumentálási kockázatokat.

Kockázatok: késedelmes hibajavítás; nem megfelelő prioritáskezelés; hiányos megrendelés vagy teljesítésigazolás; nem követhető karbantartási előzmények; tisztázatlan telephelyi felelősségek.

Ellenőrzési cél: annak értékelése, hogy a hibabejelentés, a javítások megrendelése és rangsorolása, a teljesítésigazolás és a karbantartási nyilvántartás megfelelően szabályozott, dokumentált és ellenőrzött-e.

Vizsgálati fókusz: hibabejelentések; javítási igények priorizálása; megrendelések és jóváhagyások; teljesítésigazolások; megelőző és eseti karbantartások nyilvántartása; telephelyi felelősségi körök; visszatérő hibák kezelése.

2.2. Gyermekek felvételi és intézményi jogviszony-kezelési folyamatának ellenőrzése

Indokoltság: a bölcsődei férőhelyekhez való hozzáférés, a felvételi döntések átláthatósága és a jogviszonyok naprakész dokumentálása közvetlenül érinti a gyermekeket és családjaikat. A kérelmek, jogosultságok, várólisták, döntések és megállapodások összhangja a szabályszerű működés alapvető feltétele.

Kockázatok: hiányos vagy következetlen jogosultság-ellenőrzés; nem megfelelő várólista-kezelés; nem kellően dokumentált felvételi döntés; késedelmes vagy hiányos megállapodás; a jogviszony megszűnésének pontatlan rögzítése; nyilvántartások eltérése.

Ellenőrzési cél: annak vizsgálata, hogy a felvételi kérelmek fogadása és elbírálása, a jogosultságok ellenőrzése, a várólista vezetése, a felvételi döntések, a megállapodások és a jogviszony megszűnése megfelel-e az irányadó előírásoknak, és visszakövethető-e.

Vizsgálati fókusz: kérelmek és mellékletek; jogosultságok; férőhely- és várólista-nyilvántartás; döntési jogosultságok és értesítések; megállapodások; változásbejelentések; jogviszony megszűnése; személyes adatokhoz való hozzáférés.

3. 2027. évi belső ellenőrzési feladatok

Feladat / ellenőrzési cél	Ütemezés	Szakértői nap
Karbantartási és üzemeltetési folyamatok – hibabejelentések, megrendelések, prioritások, teljesítésigazolások és felelősségek vizsgálata	2027. I. félév	10
Gyermekek felvételi és intézményi jogviszony-kezelése – kérelmek, jogosultságok, várólista, döntések, megállapodások és megszűnés ellenőrzése	2027. II. félév	12
2028. évi terv és 2027. évi éves jelentés, kockázatelemzés, belső ellenőrzési vezetői feladatok, vezetői egyeztetések	2027. év	3
Összesen		25

Készítette: Miskolczi Tamás, belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra: Koscsóné Kolkopf Judit, intézményvezető

Budapest, 2026. október

Kockázatértékelési mátrix – 2027

Ellenőrzési terület	Szabályozottság	Erőforrás	Pénzügyi kockázat	Kölcsönhatás	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetői preferencia	Prioritás
Karbantartás, üzemeltetés	K	M	K	M	K	M	M
Felvétel és jogviszony-kezelés	M	K	A	M	K	M	M
Kontrollrendszer működése	K	K	K	K	A	K	K
Számlázás, bevételek érkeztetése	K	K	K	K	A	K	K
Elszámolások, önköltségszámítás	K	A	K	K	A	K	K
Eszközgazdálkodás, leltározás	K	A	K	K	A	A	K
Számvitel, beszámolók	K	K	K	K	A	A	K
Beszerzés, közbeszerzés	K	K	M	K	K	K	K
Szerződéskötés, módosítás	K	K	K	K	A	K	K
Informatika, információbiztonság	K	K	K	M	K	K	K
Költségvetés-tervezés, finanszírozás	K	K	K	K	A	K	K
Szakmai feladatellátás	M	K	A	K	A	K	K
Pénzügy, pénzkezelés	K	K	K	K	A	K	K
Adatvédelem, adatszolgáltatás	M	K	A	K	K	K	K
HR, munkaerő-gazdálkodás	K	K	K	K	K	K	K
Teljesítménymenedzsment, képzés	K	K	A	K	K	A	K
Pályázatok lebonyolítása	K	A	K	K	K	A	K
Kommunikációs folyamatok	K	A	A	K	K	K	K
Munkavédelem, egészségvédelem	M	K	A	K	K	K	K
Iratkezelés, irattározás	K	A	A	A	K	A	A
Partnerekkel való együttműködés	A	A	A	K	K	A	K
Közzététel, közérdekű adatok	K	A	A	A	A	A	A
Gyermeklétszám, hiányzások	K	K	A	K	A	A	K
Élelmezés, konyhai gazdálkodás	M	K	K	K	A	K	K
Szülői kapcsolattartás, panaszok	K	K	A	K	A	K	K

A = alacsony, K = közepes, M = magas. A besorolások előzetes tervezési értékelések; nem jelentenek megállapított szabálytalanságot.

A két kiemelt téma magas prioritásának indoklása
Karbantartás és üzemeltetés: a több telephelyet érintő, időérzékeny hibakezelés erőforrásigénye és az intézményi–gazdasági együttműködés miatt az erőforrások és a kölcsönhatás magas értékelése indokolt lehet. A vezetői preferencia magas értéke egyeztetendő javaslat.

Felvétel és jogviszony-kezelés: a gyermekek ellátáshoz való hozzáférése, a jogosultsági feltételek és a döntések dokumentáltsága miatt a szabályozottság, valamint a nyilvántartások és döntési szereplők közötti kölcsönhatás magas. A vezetői preferencia magas értéke egyeztetendő javaslat.

Értékelési szempontok
Szabályozottság: az előírások jelentősége és a megfelelés következményei. Erőforrások: a személyi, időbeli és tárgyi kapacitás rendelkezésre állása. Pénzügyi kockázat: a hibás elszámolás vagy jogosulatlan kifizetés lehetősége. Kölcsönhatás: más szervezeti egységekkel és rendszerekkel való együttműködés jelentősége. Eltelt idő: a legutóbbi ellenőrzés aktualitása. Vezetői preferencia: a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési hangsúly.

Létszám és erőforrás **1. számú melléklet**

	Helyi önkormányzat.....	Belső erőforrás[1]						Külső erőforrás[2]				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen[3]		Bruttó erőforrás[4]	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)[5]		rendelkezésre álló létszám (fő)[6]		ellenőri nap[7]		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0		0,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen														0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0
1.	*Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék*							1,0		25,0				25,0	0,0
2.															
3.															
n.	*[irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
III.	*[irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén[3]	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	X	X	X	X

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

2 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

6 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	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	24,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél (irányításként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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
ba) Saját szervezetnél																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezeteknél (irányításként végzett)																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																						0,00		0,00		0,00		0,00
c) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																											
II. Irányított szervek összesen	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	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	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	24,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
1. Központi/Egyesített (többcélú)	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	2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	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	24,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																			2,00				22,00														2,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	22,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		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
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szervezeteknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szervezeteknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	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
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szervezeteknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											
III. [Irányított költségvetési szerv összesen] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	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	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
aa) Saját szervezetnél																																											
ab) Irányított szervezeteknél																																											
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																											

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
22,00	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
22,00	0,00
22,00	0,00
22,00	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

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	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
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
c) *[irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék*	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	22,00	0,00													0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *[irányított költségvetési szerv összesen]*	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[irányított költségvetési szerv összesen]*	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *[irányított költségvetési szerv összesen]*	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
25,00	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
25,00	0,00
25,00	0,00
25,00	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
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.**

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszloopokat.**

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

[5] A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

[8] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása[1]

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!**
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				**#ZÉRÓOSZTÓ!**
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 beszámoláshoz!

[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.

5. sz. melléklet Ikt. szám: K/964-1/2026

18/24-6/2026

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST, AURÓRA U. 22 – 28.

JÓZSEFVÁROSI
SZENT KOZMA
EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2027. évi belső ellenőrzési terv

	Készítette	Jóváhagyta
Dátum:	2026. október 31.	2026. november 2.
Aláírás:		
Név:	Király Viktória	Lantos Gabriella
Beosztás:	belső ellenőr	főigazgató

Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ
JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
Főigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETÉS 3
2. AZ ELLENŐRZÉSI TERV 4

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása: 4

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: 4

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése: 5

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok 6

e) A tervezett ellenőrzések felsorolása 7
Mellékletek: 9

56

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 2027. 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.

57

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, összeállításra került a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv a Korm. rendelet vonatkozó előírásai alapján, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a 2025-2029. közötti időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési tervel 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.

58

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	183
2.	**Kieső munkaidő**			80
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	112	0,5	56
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	32	0,5	16
5.	Átlagos betegszabadság	15	0,5	8
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**			103
7.	**Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás**			0
8.	**Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen**			103
9.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			60
10.	Soron kívüli ellenőrzés			10
11.	Tanácsadói tevékenység			10
12.	Képzés			3
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			20
14.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			103
15.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**			103
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, 10% a tanácsadói tevékenység és 20% az egyéb tevékenységek kapacitásigénye, valamint képzésekre 3%-ot terveztünk. Az előbbieket levonva a rendelkezésre álló kapacitásból, a tervezett ellenőrzések végrehajtására 60 ellenőri nap jut. Így a tanácsadói tevékenységre 10 ellenőri nap került elkülönítésre, az egyéb tevékenységekre 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 3 ellenőri nap került elkülönítésre.

60

e) **A tervezett ellenőrzések felsorolása**

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
1.	Térítésköteles szolgáltatások ellenőrzése	Cél: A nem finanszírozott (fizetős) szolgáltatások díjának beszedése, számlázása, a készpénzkezelés biztonsága és a kapcsolódó árbevétel teljes körű elszámolásának ellenőrzése. Módszer: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2026. év	költségvetési kockázat	pénzügyi ellenőrzés	Orvosigazgatóság és Gazdasági Igazgatóság	I. negyedév	20

2.	Képesítések és működési engedélyek ellenőrzése	Cél: Az orvosok, szakápolók érvényes működési nyilvántartásának és a kötelező továbbképzési pontok meglétének ellenőrzése. Módszer: nyilvántartások ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2026. év	humán erőforrás kockázat	teljesítmény ellenőrzés	Orvosigazgatóság és Humánpolitikai Osztály	II. negyedév	20
3.	Veszélyes hulladék kezelésének ellenőrzése	Cél: Az egészségügyi specifikus veszélyes hulladékok (tűk, fertőző anyagok) gyűjtésének, tárolásának és elszállításának ellenőrzése Módszer: dokumentumok ellenőrzése, szemrevételezés Ellenőrizendő időszak: 2026. év	egészségügyi kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Orvosigazgatóság és Gazdasági Igazgatóság	IV. negyedév	20

Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

	Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				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	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,50	**0,00**	103,00	**0,00**	103,00	**0,00**
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											0,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,50	**0,00**	103,00	**0,00**	103,00	**0,00**
1.	*Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ*	0,00		0,00		0,00		0,50		103,00		103,00	**0,00**
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**

[1] A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan före vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

[2] Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

[3] Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

[4] A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00
I. Fejezet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00
1. *Alcsebréresi Szent Kozma Egészségügyi Központ*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00
aa) Saját szervezetnél							1,00				20,00		1,00				20,00		1,00				20,00												3,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		10,00	0,00	10,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	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
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
70,00	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
70,00	0,00
60,00	0,00
0,00	0,00
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
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

[1] Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet vezető egész számra kérünk kerekíteni.

[2] Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

[3] Saját ellenőri napok száma: készenlétben jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

[4] Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

[5] Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések, Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

[6] Soron kívül: az az ellenőrzése, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO, vagy AQ oszlopok metszetében kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek **3. számú melléklet**

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	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[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00
1. *Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ*	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00	103,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00		10,00		0,00		3,00		0,00		20,00		0,00	0,00	93,00	0,00	93,00	0,00	93,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	10,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[1] 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

[2] Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

[3] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

[4] Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

[5] A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[6] A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

[7] Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

[8] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

6. sz. melléklet

18/24-3/2026

Iktatószám: 63/139-2/2026

Józsefvárosi Rendészet
2027. évi belső 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.
Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján, a Józsefvárosi Rendészet belső ellenőrzési feladatait a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Irodája látja el.
A Bkr. 29. § (4) bekezdés szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés** (a 2027. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése az 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 Globális Belső Ellenőrzési Normákat, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat 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 Pénzügyminisztérium – 2024. évi – útmutatója szerint a fentieken 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.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása (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 2027. évi munkaterv 1 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitásigénye 16 ellenőri nap.

3. A 2027. évi munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2027. évi munkaterv 2 fővel került tervezésre (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr). A Belső Ellenőrzési Iroda az önkormányzati felügyeleti belső ellenőrzések, illetve a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése mellett 40 nap nettó munkaidőt tud az Intézményre fordítani.

- A nettó munkaidőből 6 nap szükséges a kockázatelemzésre, az éves terv és a beszámoló elkészítésére.
- Tanácsadásra 10 nap fordítható.
- A tervezett vizsgálatokra 16, soron kívüli ellenőrzésekre 8 nap fordítható.

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

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk az éves tervhez. (1. számú melléklet))
2. Munkaidő mérleggel (3. sz. melléklet) meghatározásra került a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
3. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme vettük a vezetői igényeket is.

A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 3., 4. és 5. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2026. október 13.

Készítette:

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 29.

Ludvig Éva
irodavezető

Mellékletek:

1. *A kockázatelemzés összesítése*
2. *Józsefvárosi Rendészet 2027. évi Ellenőrzési Munkatervének táblázata*
3. *Munkaidő mérleg*
4. *Létszám és erőforrás táblázat*
5. *Ellenőrzések táblázat*
6. *Tevékenységek táblázat*

A munkatervet jóváhagyom:

Józsefvárosi Rendészet 1.

Bajusz Ferenc
igazgató

Ügyiratszám: 63/71-6/2027 **1. számú melléklet**

A Józsefvárosi Rendészet 2027. évre vonatkozó ellenőrzési tervének 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 – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési terv dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.
A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.
A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását.

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).

Önértékelési kérdőív segítségével mértük fel az intézményre jellemző kockázatokat. A kockázatfelmérési kérdőív figyelembe veszi a szervezet sajátosságait. A kockázatfelmérő lap kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaz. Az Igazgatónak önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélnie. A vezető a szervezetre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhatott. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthette a kockázatfelmérési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk, melyet az Intézmény számára megküldtünk.

A vezető önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Józsefvárosi Rendészet kockázatait.

71

A belső ellenőrzés által alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

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

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

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

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

72

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.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezető által kitöltött kockázatfelmérést. Figyelembe kell venni az Igazgató 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.

Az – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk**, amellyel a szervezet önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket.
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 az Igazgató kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

Az Intézmény önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket.
A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelölt meg az Igazgató.

A következő táblázat az intézmény összesített kockázatait tartalmazza:

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

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

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

A fenti táblázatból látható, hogy a kockázatok nem érték el a tűréshatárt (8 feletti értékeket).

A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat. Az összesített kockázat 6,3. Nem soroltuk tűréshatár feletti kockázatba az Intézményt.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatfelmérésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az Igazgató javaslatát figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő feladatok.

Budapest, 2026. október 1.

Készítette:



Ludvig Éva
belső ellenőrzési irodavezető

2. számú melléklet

2027. évi ellenőrzési munkaterv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri napban	Maradvány ellenőri napok
2027. évi ellenőrzési munkanap kapacitás összesen										**16**
1.	Józsefvárosi Rendészet	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének a vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit, illetve az elősegiti-e a szabályszerű, hatékony és eredményes és gazdaságos működést.	Kockázatelemzés	Szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	Rendszer	2026. és 2027. év időarányos része	II. negyedév	16	0

A munkatervet jóváhagyom:

Bajusz Perene
intézményvezető

Józsefvárosi Rendészet

3. számú melléklet

MUNKAIDŐ MÉRLEG

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA

2027. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	0,0	2,0	0,0
Kieső munkaidő	**0,0**	**2,0**	**0,0**
Fizetett ünnepek		2,0	0,0
Fizetett szabadság (átlagos)		2,0	0,0
Átlagos betegszabadság		2,0	0,0
Nettó munkaidő	20,0	2,0	40,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	8,0	2,0	**16,0**
Terven felüli vizsgálatok	0,0	2,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	8,0	2,0	16,0
Kockázatelemzés, az éves ellenőrzési munkaterv és éves jelentés elkészítése	6,0	1,0	6,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	5,0	2,0	10,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Pénzügyminisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	4,0	2,0	8,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	20,0	2,0	40,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	12,0	2,0	**24,0**
Kapacitáshiány *(bruttó munkaidő-összes terv kapacitással)*	0,0	0,0	0,0

Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				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	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,10	**0,00**	0,10	**0,00**	40,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	40,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen												
II.	Irányított szervek összesen	0,10	0,00	0,10	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
1.	*Józsefvárosi Rendészet*	0,10		0,10		40,00						40,00	**0,00**

Ellenőrzések **5. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	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	16,00	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	1,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal összesen	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	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	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	16,00	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	1,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
1. Józsefvárosi Rendészet	0,00	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	16,00	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	1,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
aa) Saját szervezetnél													1,00		16,00																						1,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00

18

Tevékenységek **6. számú melléklet**

	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen	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
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
1.	*Józsefvárosi Rendészet*	24,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	16,00	0,00	0,00	0,00	10,00								6,00				32,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	8,00	0,00	0,00	0,00													8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00

83

Létszám és erőforrás

7. számú melléklet

	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				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	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	**0,00**	2,00	**0,00**	424,00	**0,00**	1,45	**0,00**	195,00	**0,00**	619,00	**0,00**
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1,90		1,90		384,00						384,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,10	**0,00**	0,10	**0,00**	40,00	**0,00**	1,45	0,00	195,00	0,00	235,00	0,00
1.	*Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ*							0,40		38,00		38,00	**0,00**
2.	*Józsefvárosi Óvodák*							0,30		29,00		29,00	**0,00**
3.	*Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék*							0,25		25,00		25,00	**0,00**
4.	*Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ*							0,50		103,00		103,00	**0,00**

Ellenőrzések **8. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	**0,00**	20,00	**0,00**	24,00	**0,00**	3,00	**0,00**	65,00	**0,00**	20,00	**0,00**	7,00	**0,00**	113,00	**0,00**	45,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	52,00	**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**	17,00	**0,00**	242,00	**0,00**	151,00	**0,00**	359,00	**0,00**
Polgármesteri hivatal összesen	1,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	65,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	113,00	**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**	7,00	**0,00**	218,00	**0,00**	0,00	**0,00**	218,00	**0,00**
Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	65,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	113,00	**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**	7,00	**0,00**	196,00	**0,00**	0,00	**0,00**	198,00	**0,00**
Saját szervezetnél							1,00		40,00				1,00		20,00																						2,00	**0,00**	60,00	**0,00**	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	1,00		20,00										3,00		93,00																						4,00	**0,00**	113,00	**0,00**	0,00	**0,00**	113,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések[5]							1,00		25,00																												1,00	**0,00**	25,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**
Irányított szervek összesen	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	24,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	45,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	52,00	**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**	24,00	**0,00**	151,00	**0,00**	141,00	**0,00**
Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	24,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	34,00	**0,00**
Saját szervezetnél	2,00				24,00								1,00				10,00																				3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	34,00	**0,00**
Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Óvodák	0,00	**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**	0,00	**0,00**	15,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Saját szervezetnél													1,00				15,00		1,00				10,00														2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**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**	2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	22,00	**0,00**
Saját szervezetnél																			2,00				22,00														2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	22,00	**0,00**
Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**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**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	70,00	**0,00**	60,00	**0,00**
Saját szervezetnél							1,00				20,00		1,00				20,00		1,00				20,00														3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**	60,00	**0,00**
Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**

84

Tevékenységek **9. számú melléklet**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	242,00	**0,00**	151,00	**0,00**	30,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**	3,00	**0,00**	126,00	**0,00**	31,00	**0,00**	424,00	**0,00**	195,00	**0,00**	619,00	**0,00**
Polgármesteri hivatal összesen	218,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	126,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**	0,00	**0,00**	384,00	**0,00**
Éves Ellenőrzési Terv alapján	198,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	126,00	**0,00**	0,00	**0,00**	364,00	**0,00**	0,00	**0,00**	364,00	**0,00**
Saját szervezetnél	60,00	**0,00**	0,00	**0,00**	30,00				10,00				126,00				226,00	**0,00**	0,00	**0,00**	226,00	**0,00**
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	113,00	**0,00**	0,00	**0,00**													113,00	**0,00**	0,00	**0,00**	113,00	**0,00**
Egyéb ellenőrzések	25,00	**0,00**	0,00	**0,00**													25,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Soron kívüli kapacitás	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**													20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**
Irányított szervek összesen	24,00	**0,00**	151,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	31,00	**0,00**	40,00	**0,00**	195,00	**0,00**	235,00	**0,00**
Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	38,00	**0,00**	38,00	**0,00**
Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	34,00	**0,00**											4,00		0,00	**0,00**	38,00	**0,00**	38,00	**0,00**
Irányított szerveknél	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**
Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Óvodák	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00	**0,00**	0,00	**0,00**	29,00	**0,00**	29,00	**0,00**
Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**											4,00		0,00	**0,00**	29,00	**0,00**	29,00	**0,00**
Irányított szerveknél	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**
Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	22,00	**0,00**											3,00		0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
Irányított szerveknél	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**
Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	0,00	**0,00**	70,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	0,00	**0,00**	20,00	**0,00**	0,00	**0,00**	103,00	**0,00**	103,00	**0,00**
Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	60,00	**0,00**			10,00				3,00				20,00		0,00	**0,00**	93,00	**0,00**	93,00	**0,00**
Irányított szerveknél	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**
Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**													0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**

8/5