

ELŐTERJESZTÉS
a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervek jóváhagyásáról



Tisztelt Képviselő-testület!

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 ellenőrzési tervre vonatkozó szabályokat.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkaterve – a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a gazdasági társaságok, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Belső Ellenőrzési Osztály által készített – kockázatfelmérés alapján és a stratégiai ellenőrzési tervben (Bkr. 31. § (1) és (2) bek.) felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv elkészítése során figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Így a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya ellenőrzési munkaterve mellett a Gazdasági Működtetési Központ, és a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény ellenőrzési munkatervét is a Képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2022. december „01”


Cserdiné Németh Angéla
polgármester

1. Mellékletek:

1. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve
2. A Gazdasági Működtetési Központ 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve
3. A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):

Belső Ellenőrzési Osztály

2022. november 23.

Aláírás:



3. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság,

4. Jegyzői láttamozás:

2022. november „24.”

Aláírás:



5. Meghívandók:

6. Háttéranyag a Belső Ellenőrzési Osztályon található.

Határozati javaslat:

1. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét az 1. sz. melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. december 15.

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Gazdasági Működtetési Központ 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét a 2. sz. melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. december 15.

3. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét a 3. sz. melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. december 15.

4. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy felkéri a Polgármestert, hogy a döntésekről értesítse az érintett szervezeti egységek, intézmények és gazdasági társaságok vezetőit.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. december 23.

Jogsabályi hivatkozások:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, és a Bkr. 32. § (4) bekezdése

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportnak
leadva:
2022 NOV 23
Átvette:.....

nyességi
Elővizsgálatra érkezett:.....
2022 NOV 23
.....

A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig 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 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése 1. számú melléklet), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatóinak szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;*
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;*
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;*
- l) az egyéb tevékenységeket.”*

A Pénzügyminisztérium – 2022. év augusztusától hatályos – Útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni
 - az ellenőrzést végző szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
 - a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
 - az ellenőrzést végző kockázatkezelési rendszerét;
 - a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.
- 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 ellenőrzést végző és az ellenőrzött ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az ellenőrzést végző és az ellenőrzött szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

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

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv elkészítése során figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

Kockázatelemzés és a vezetői ajánlások alapján a 2023. évi munkaterv 5 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet). A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv teljes kapacitás igénye 520 ellenőri nap, a nettó kapacitásigény 420 ellenőri nap..

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

A 2023. évi **munkaidő mérleg** (3. sz. melléklet) **összeállítása** a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **2 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, egy fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 420 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- **Az egyéb tevékenységre, belső munkára fordítható idő 120 napban került meghatározásra.** A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítása és ellenőrzések végzése. A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttekre vonatkozóan információkat kell gyűjteni. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzését tartalmazza az egyéb tevékenységre fordítandó idő.
- **A tervezett vizsgálatokra 200, soron kívüli ellenőrzésekre 40 ellenőri nap fordítható.**
- **A tanácsadói tevékenységre fordítható idő 20 ellenőri napban került megtervezésre.**
- **A képzésre 40 nap fordítható 2023. évben.**

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

1. Kockázatfelméréssel és vezetői ajánlások figyelembevételével elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerültek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk (1. számú melléklet) az éves tervhez.)
2. A tervezésnél felmérésre került az is, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály 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 útmutatóval összhangban a képzési tervek az éves ellenőrzési tervhez csatolásra kerültek (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.

Az ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek:

- a. az előző évben megkezdett vizsgálatok
- b. az elvégzett vizsgálatok eredményei
- c. a vezetők témajavaslatai
- d. az ismert ellenőri szakértelem és tapasztalat (4. számú melléklet)

A 2022. évben vizsgálat nem maradt el, de egy vizsgálat csak megkezdésre kerül, lezárása 2023. évben történik Ezt az ellenőrzést a 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv nem tartalmazza.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2023. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. A Pénzügyminisztérium Útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás-, az Ellenőrzések- és a Tevékenységek táblázata, melyeket a GMK, valamint a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény adataival összesítve 6. 7. és 8. számú mellékletként csatoltam.

Az 5000-es magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokban foglaltakat figyelembe vettem, terveztem kapacitást tanácsadói tevékenységre is, melyet fokozatosan bővíteni tervezek.

Budapest, 2022. november 18.

Készítette:



Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

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

A munkatervet jóváhagyom:

Budapest, 2022. november „12” „”.

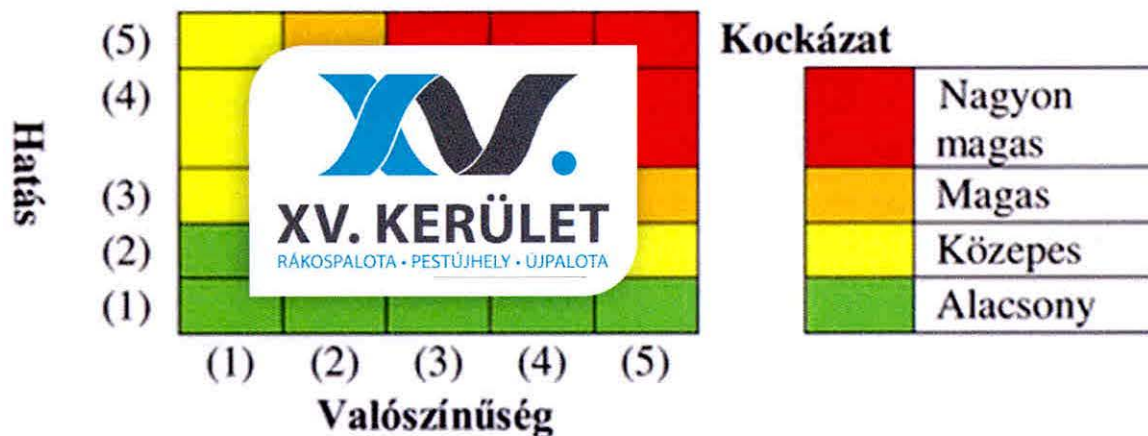


dr. Kevevári Edit
Jegyzői jogkörben eljáró Aljegyző

Budapest Főváros XV. kerület
Polgármesteri Hivatal



Kockázatelemzés



Készítette: Belső ellenőrzési Osztály
Szarka Péterné osztályvezető
Budapest, 2022. november 9.

I. BEVEZETÉS

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

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, melyet a Pénzügyminisztérium tárgyban kiadott Útmutatója¹ is kiemeli. Az Útmutató szerint az éves ellenőrzési tervezés dokumentációjának része a kockázati tényezők ismertetése és azok értékelése.

A Belső ellenőrzés 2020-2023. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve a Polgármesteri Hivatal 2021. július 1-jétől hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott kockázatelemzésen alapul.

A Stratégiai Ellenőrzési terv tartalmazza a helyi prioritásokat az Önkormányzat hosszú és rövidtávú koncepciói tükrében, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ismerteti a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A 2023-as Éves Ellenőrzési Terv megalapozását szolgálják a Belső ellenőrzés 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének, valamint a Polgármesteri Hivatal aktuális, 2022-ben megújított Belső Ellenőrzési Kézikönyvének kockázatelemzésre vonatkozó részei, melyet az aktuális évre vonatkozó, konkrét felmérésen alapuló **kockázati tényezőket és értékelésüket tartalmazó jelen elemzés egészít ki.**

II. A 2023. ÉVI KONKRÉT KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSÜK

1. A Belső ellenőrzés kockázatelemzési módszertanának bemutatása

A BEO által kialakított, **évek óta alkalmazott**, bevált kockázatelemzés módszere alapjaiban nem, csak **néhány kiegészítéssel, aktualizált szempont beemelésével**, esetleg kérdéskörök **finomításával** módosult. A kockázatfelmérési és –kezelési tevékenységünk egy folyamatos, önmagába visszakanyarodó, évente kiértékelt állapoton nyugvó, ciklikus folyamat.

A költségvetési szervek a közfeladataikat közpénzből és a közvagyon használatával látják el, a nyilvánosság előtt végzik feladatukat. A gazdasági társaságok is (részben) közpénzből látják el feladataikat, mellyel az önkormányzat megbízta azokat, miközben a közvagyont is használhatják, hasznosíthatják. A közfeladatai ellátását, illetve a feladatok ellátásra biztosított pénzeszközök és nemzeti vagyon szabályszerű, szabályozott, hatékony, gazdaságos és eredményes használatát az arra létrehozott szervek ellenőrizhetik.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-a alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A XV. kerületi Polgármesteri Hivatalban önálló belső ellenőrzési egység működik. A BEO funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az Önkormányzatnál, annak költségvetési szerveinél, gazdasági társaságainál, és a Hivatalnál végezhet ellenőrzést. Az ellenőrzés jelenlétét erősíti, hogy két önkormányzati intézmény külön is alkalmaz, vagy foglalkoztat belső ellenőrt.

A Bkr. 2. §-a szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer kell, hogy legyen az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési

¹ <https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok>

szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében, komplexitásában és kapcsolatrendszerében rejlő, adott évi felmért kockázatokat.

A BEO 2023. évi Ellenőrzési terve megalapozásához a Hivatal/Önkormányzat kötelező integrált kockázatelemzésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat felhasználta és azt további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette.

Az értékelést befolyásolták továbbá az korábbi évek és adott évben szerzett ellenőri tapasztalatok, valamint vezetői és egyéb Hivatali/Önkormányzati/szervezeti információk.

1.1. A kockázati tényezők és azok értékelési folyamata, kockázatelemzés módszere, lépéseinek ismertetése

Az egyes kockázati tényezők értékelését 6 egymást követő folyamat során végeztük el, a korábbi években kialakított módszer alapján. Ezek a folyamatok a következők:

a) Az önértékelésen alapuló kockázatok azonosítása

- 1) lépés: a tevékenységek (főfolyamatok, illetve folyamatok) meghatározása, a vizsgálandó tevékenységek (kulcsfolyamatok, részfolyamatok, kockázati tényezők) azonosítása.**

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal aktuális SZMSZ-e a 30/2020. (XI. 16.) számú Jegyzői Utasítással kiadásra került, amely alapján a Hivatali szervezetek, szervezeti egységek 2020-ban aktualizálták ügyrendjeiket, ellenőrzési nyomvonalait, újra áttekintették tevékenységük folyamatait, kapcsolatrendszerét, a felelősségi köröket. Céljaikat, stratégiájukat, belső kontrollrendszerüket a frissített nyomvonalak mentén tekintették át, ami jó alapot szolgáltatott a folyamatok azonosításához, majd az azokban rejlő kockázatok felméréséhez, újraértékeléséhez, azonosításához és rangsorolásához. Az SZMSZ 2021. évi és 2022. évi (7/2021. (IX. 9.) és az azt hatályon kívül helyező 8/2022. (VI.1.) Jegyzői Utasítások) módosításai tovább finomították a kialakított folyamatokat, így azok kockázati szempontú értékelését is.)

- 2) lépés: vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása önértékelés alapján (bekövetkezés valószínűsége és hatása) a megadott kritériumok alapján.**

Önértékelési kérdőívek alapján a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek jóváhagyásával elkészültek az integrált kockázatelemzések, melynek alapján az egyes szervezeti egységek szintjén kockázati kategóriák kérdései alapján körvonalazódtak a vezetők értékelése alapján azonosított kockázatok, amik az előforduló kockázatok sorrendjének alapját képezik.

b) A kockázatok értékelése

- 3) lépés: A szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, által azonosított kockázatok összesítése alapján a szervezeti szinten is a nagyobb kockázatot hordozó területek kiemelése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása, kockázatok kockázati csoportok szerinti csoportosítása.**

A kiküldött kockázatelemző lapokon a szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozták meg a tevékenységükre, környezetükre, rendszereikre, erőforrásaikra, stb. vonatkozó külső és belső

kockázatokhoz rendelt értékeket, melyek összesítésre, rangsorolásra, értékelésre kerülnek.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervekre/egységekre **meghatározásra került a „szervezeti tűréshatár”² mértéke.**

Egyebekben a kockázatokat kezelni szükséges.³

Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó, vagy annak közelében álló, azt legjobban megközelítő területeknek kell bekerülni.

- 4) **lépés:** A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket, tevékenységüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése. Szöveges önértékelés előre kiadott kérdőívek alapján.
- 5) **lépés:** Minden önkormányzati szervre vonatkozóan a kockázat-felmérési mátrix, valamint a szöveges önértékelés feldolgozása, kiegészítő, belső ellenőrzés által kitöltött tapasztalat összesítő kérdőív elkészítése.
- 6) **lépés:** A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a kockázatfelmérések összesítése, összehasonlítása, elemzése, prioritások meghatározása.

Az elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai figyelembevételével 2023. évre vonatkozóan is **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végeztünk olyan módon, hogy** a szervezetek, egységek önértékelési adatait a belső ellenőrzés saját elemzése, értékelése alapján **korrigáltuk**, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos, további tényezőket is.



Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést vettük figyelembe, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékeltük (pl. a vezetőség kérései, külső ellenőrzések és a belső ellenőrzés megállapításai, tapasztalatai stb.).

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához felhasználtuk a vezetők által kitöltött kockázatfelméréseket, a belső ellenőrzési saját kockázatértékelését, a korrekciókat, a vezetők által megjelölt körülményeket, jelentős várható változások kockázatait és a javaslatokat a jövőre nézve. Figyelembe vettük a Jegyző (felsővezetés) véleményét, kéréseit, javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan.

Ezek alapján összesített kockázati értékelés készült.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

² A költségvetési szervnek gondoskodnia kell arról, hogy minden egyes kockázati tényező esetében kerüljön meghatározásra az a tolerancia szint, tűréshatár, amely irányt mutat arra vonatkozóan, hogy az adott kockázattal kell-e foglalkozni, vagy annak viszonylag alacsony hatása, illetve kiküszöbölésének – az elérhető eredményhez képest – magas költsége miatt tudomásul veszi létezését, és „együtt él” vele. A kockázati tűrőképesség a kockázatvállalási hajlandóság mértékétől függ, de költségvetési szervnél a kockázatvállalásnak esetenként jogszabályi korlátai is lehetnek. Forrás: <http://allamhaztartas.kormany.hu/belso-kontroll-szakmai-anyagok>

³ **Kockázatkezelési technikák:** kockázatok elkerülése, kockázatok csökkentése, kockázatok áthárítása vagy megosztása, kockázatok bekövetkezéséből adódó lehetőségek kihasználása (pozitív kockázat esetén), kockázatok viselése Forrás: <https://www.onkormanyzatiklub.hu/modszertan/7629-kockazatkezeles-a-kozszeraban>

1.2. A Hivatali integrált kockázatelemzés eredményeinek felhasználása

A Hivatal „Az integrált kockázatkezelési szabályzatról szóló 18/2020. (VI. 24.) számú jegyzői utasítás alapján 2022-ben elvégezte szervezeti egységei, és a nemzetiségi önkormányzatai tekintetében – önértékelési kérdőívek segítségével – a szervezetet érintő integrált kockázatelemzését a 2023. évre vonatkozóan.

Az ehhez kialakításra került kockázatelemzési kérdőív 22 témakört ölelt fel, és az előző évi 85 kérdéssel szemben 97 (kockázati tényező) fogalmazott meg. A vezetőknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét (súlyszám) kellett megítélniük a témakörökhöz kapcsolódó kérdésekre. A felsorolt tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adta az adott területhez, vagy szervezethez rendelt értéket. Az 1-es az alacsony, az 5-ös a magas kockázati szintet jelölte. A legnagyobb kockázati hatással és a legnagyobb kockázati valószínűséggel egy-egy kérdés maximum 25 (5x5) értékű lehetett. A kiküldött kérdőív az 1. számú táblázatban látható. Az alkalmazott kérdéssor az előző évhez mérten aktualizálásra került az Elektronikus ügyintézés, elektronikus aláírások kezelése, a Szervezeti integritást sértő esemény kezelése témakörökkel, illetve a korábbi kérdéscsoportok újabb kérdésekkel kiegészítésre kerültek.

A kockázatelemzéshez kialakított témakörök, kockázati kategóriák megnevezése és azon belül a kérdések száma a 2023. évre vonatkozóan

1. számú táblázat

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők, kérdések száma
1.	Integritás a szervezeten belül	3
2.	Szervezeti integritást sértő esemény kezelése	3
3.	Vezetési stílus és gyakorlat	4
4.	Szervezeti megoldások	8
5.	A felelősségi körök delegálása	2
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	4
7.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	3
8.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	2
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	5
10.	Kockázatok azonosítása	3
11.	Kockázatelemzés	3
12.	Általános követelmények kockázatok kezelése	3
13.	Kontrolltevékenységek	5
14.	Irányítás, belső kontroll (a kontrolling és a monitoring tevékenységek is) és belső ellenőrzés	7
15.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	9
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	3
17.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	3
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	3
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	4
20.	Korrupciós kockázatok közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	6
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	10
22.	Elektronikus ügyintézés, elektronikus aláírások kezelése	4
	Összesen	97

Forrás: Az integrált kockázatkezelés keretében felmért kockázatok adatlapja

A kockázatok azonosításával és előfordulásuk valószínűsítésével megtörtént azok számszerűsítése, így alakult ki a **kockázatok rangsora**. A rangsor rávilágított a Hivatal szervezeti egységeinél és a nemzetiségi önkormányzatoknál **bejelölt legkritikusabb és kevésbé kritikus pontokra**. A rangsor egyben jelezte, hogy elsősorban melyek azok a területek, amelyek igényelhetik a szervezet beavatkozását a fennálló kockázatok kezelése, megszüntetése, vagy csökkentése érdekében.

1.3. A BEO további, a 2023. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatértékelése

A gazdasági társaságok, és az intézmények a hivatali integrált kockázatfelmérésbe nem kerültek be, így a BEO ezen szervezetek kockázatértékelését saját maga mérte fel.

A Hivatali integrált kockázatfelmérést a BEO 2022. év augusztusában kiterjesztette az önkormányzat **intézményeire és gazdasági társaságaira is**. Az önértékelés Hivatali módszerével az intézmények és a gazdasági társaságok is megjelölték a jellemzően előforduló a kockázataikat, így **a Belső ellenőrzés a hatókörében lévő összes egységre**, (hivatal szervezeti egységei, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények, gazdasági társaságok) **rendelkezett a vezetők által jelzett kockázati rangsorokkal**.

1.3.1. Belső ellenőrzés önálló kockázat értékelése

A vezetők önértékelése mellett **a BEO saját kérdőív alkalmazásával és BEO saját kitöltéssel is értékelte** a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, és a gazdasági társaságok kockázatait, melyhez egy 15 kérdésből álló kérdéssort tartalmazó táblázat szolgált alapul, melyet az előző évhez képest új kérdésekkel is kiegészítettünk, melyek az ellenőrző szervek megállapításainak minősítésére, illetve egyéb, pl. az elektronikus ügyintézésre, honlap-kezelésre, együttműködésre stb. témakörökre vonatkoztak. Lásd. 1. számú ábra.

Az **alkalmazott kérdéssort** a módszertani útmutatók, a szakirodalom és az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján állítottuk össze, melyet **a korábbi évekhez képest átstrukturáltunk, és újabb témakörrel kiegészítettünk**. Az önértékelési kérdőívekhez képest más témakörökben, de az ott alkalmazott súlyozás alkalmazásával (hatás, előfordulás valószínűsége) **egy másfajta, de a kockázatokhoz kapcsolódó újabb sorrendet is felállítottunk a kockázati tényezők alapján**.

A tapasztalataink és szakmai megítélésünk alapján értékeltük az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A belső kontrollrendszer általános értékelését megalapozó információk pl.: belső ellenőrzések kontrollrendszert érintő megállapításai, értékelései; éves ellenőrzési jelentések; külső ellenőrzési jelentések; intézkedési tervek. A különböző tényezőkhez rendelt kockázatok pontértékeinek összege adta az egy adott területhez, annak összesítése az egy szervezethez, intézményhez, társasághoz, vagy szervezeti egységhez rendelt értéket.

A BEO az értékeléshez a következő szempontokat érvényesítette:

- a feladatváltozás (újonnan átvett/leépített feladatok, szervezeti, személyi változások),
- az ellenőrzések tapasztalatai,
- rendkívüli körülmények (pl. COVID, komplexitás, külső kapcsolatok),
- a szervezeti egységek egymáshoz viszonyított önértékelésének realitása,
- külső ellenőrzések megállapításai,
- adatszolgáltatási készség, tartalom, együttműködés, stb.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

1. ábra

BEO kockázat felmérési mátrix a 2023. évi ellenőrzési terv megalapozásához
BEO saját kitöltés

1. táblázat

Szervezet/szervezeti egység/intézmény/gt. megnevezése:

Sz.	Kockázati tényező	Célokra gyakorolt hatás	Valószínűség	Előző két tényező szorzata
		*	*	
		(1-5)	(1-5)	max. 25
1.	Belső kontrollok kialakításának értékelése (szabályozottság, a gyorsan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, integrált kockázatkezelési rendszer, folyamatba épített, vezetői ellenőrzés, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer)			
2.	Belső kontrollok működésének értékelése (szabályozottság, a gyorsan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, integrált kockázatkezelési rendszer, folyamatba épített, vezetői ellenőrzés, információs- és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer)			
3.	Szervezeti és/vagy feladatváltozás, bővülés/átszervezés (működési folyamatok átalakítása/új feladatoknak való megfelelés) változások a (felső) vezetők körében/magas fluktuáció, szakképzettség, kompetencia			
4.	A rendszer komplexitása/bonyolult működése (több eltérő szakmai feladat egy irányítás alatt, összetett szabályozási rendszer feladatonként, több szervezet és/vagy szervezeti egység által történő feladatellátással megvalósuló működés)			
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel/szervezetekkel, szervezeten belül a szervezeti egységek közötti összhang (információáramlás, az integritást biztosító korrekt együttműködési készség)			
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt hatás (nemzetközi kihívások)			
7.	Legutóbbi BEO által végzett ellenőrzés óta eltelt idő, a korábbi ellenőrzés során tett megállapítások súlyossága, intézkedési terv készítés tapasztalatai			
8.	Vezetőség aggályai, feladatellátás színvonala, szakmai színvonal, hatékony ügyintézés,			
9.	Bevételek alakulása/kiadások alakulása/pénzügyi, számviteli szabálytalanságok valószínűsége			
10.	IT rendszerek, korszerűsége, megbízható működése és működtetése (IT rendszerek beszerzése, vezetői elkötelezettség az IT rendszerek működtetése iránt)			
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata, motiváltsága (képzés, karrier, javadalmazás, minőségi munkaerő megtartása, teljesítményértékelés)			
12.	Erőforrások rendelkezésre állása/tulajdonosi döntések, elvárások és azok feltételrendszerének összhangja (KT döntések és a költségvetés, illetve a vagyon összefüggései)			
13.	Alkalmazkodás a környezeti változásokhoz, kihívásokhoz (Covid járvány hatása a tevékenységre/feladatellátásra (kieső munkaerő pótlása, járványügyi intézkedések megszervezése, elvonások, forráshiány kezelése)			
14.	Kötelezettségek teljesítése, honlap kezelése, tájékoztatások megtétele, elektronikus ügyintézés, szerződések kezelése, nyilvántartások naprakészsége, együttműködés az adatszolgáltatások tekintetében			
15.	Ellenőrző szervek megállapításainak súlyossága, MÁK, ÁSZ, NAV, egyéb			
16.	Összesen			
ÉRTÉKELÉS		ÁTLAG		

Forrás: a belső ellenőrzés által kialakított kérdőív a kockázatok BEO szerinti értékelésére

*1 (alacsony), 2 (mérsékelt), 3 (jelentős), 4 (magas), 5 nagyon magas

MINIMÁLIS PONTSZÁM:

15

MAXIMÁLIS PONTSZÁM:

375

Forrás: BEO saját szerkesztés

1.3.2. Információs, ún. interjú-kérdőív alkalmazása a vezetők szöveges önértékeléséhez

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a BEO a vezetők számára **interjú-jellegű kérdőívet** is kiküldött, ahol az egyes kérdéscsoportokat szervezeti egységeik, és/vagy a teljes szervezetük vonatkozásában 8 kérdéscsoportra vonatkozóan tölthették ki. Ebben a szervezetüket érintően újabb szempontok szerinti kockázatokat azonosíthattak, közölhették javaslataikat, elvárásaikat, igényeiket, elképzeléseiket, illetve összefoglalóan kiemelhették a területüket érintő nehézségeket, veszélyeket, erősségeket és gyengeségeket, amelyek információt jelenthetnek a BEO és a Hivatal vezetése számára is. A kiküldött kérdőív a 2. táblázatban található.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Információgyűjtés a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez

Kérem, szíveskedjék segíteni a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével!

Szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság megnevezése:

2. számú táblázat

Sorszám	Kérdés	Válasz	
1.	Melyek a 2023-2025. közötti stratégiai időszak, valamint kiemelten a 2023. év legfőbb célkitűzései az Ön szervezete/szervezeti egysége(i) számára?		
2.	Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?		
3.	Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön által vezetett szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság vonatkozásában?		
4.	Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?		
5.	Történt-e olyan változás az Ön által vezetett szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság kontrollkörnyezetében, amely különös figyelmet igényel a következő évben/években?		
6.	Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban a belső ellenőrzés figyelme?		
7.	Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?		
8.	<p>Swot-analízis keretében ismertesse a szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság tekintetében az erősségeket, gyengeségeket, lehetőségeket, veszélyeket, melyek a tevékenységüket leginkább érintik.</p> <p>A SWOT szerint az erősségek belső tényezők, ezekre tudunk alapozni, tervezni, építeni.</p> <p>Gyengeségek azok a negatív (belső) faktorok, amik gyengítik az erősségeinket.</p> <p>Lehetőségek olyan (külső) tényezők, amik potenciálisan hozzájárulhatnak a sikerhez. Ezekre nincs közvetlen ráhatásunk, de meglovagolhatjuk őket.</p> <p>Veszélyek olyan (külső) elemek, amik felett nincs kontrollunk.</p>	erősségek	gyengeségek
		lehetőségek	veszélyek

Kelt: 2022.

.....
ph. szervezet/szervezeti egység/gazdasági társaság vezetője

Forrás: BEO saját szerkesztés

1.4. A kockázatelemzés célja

A kockázatelemzés célja, megállapítani az egyes rendszerek, alrendszerek, szervezetek kockázatának mértékét, feladata pedig ennek felhasználásával meghatározni az ellenőrzések egy lehetséges súlypontját, gyakoriságát. A magas kockázatú területeket gyakrabban (például évente) kell(ene) ellenőrizni. Az ellenőrzés típusának, céljának meghatározásával nemcsak átfogó rendszer, hanem részfolyamatokra, kiemelt területekre vonatkozó, rapid, célirányos ellenőrzések is betervezhetők (pl. utóellenőrzés, hatékonyság vizsgálata, stb.).

A kockázatok azonosítására vonatkozó információkat több oldalról igyekeztünk összegyűjteni, az értékelésük is komplex módon történt.

A kockázati mátrix alapján felmért kockázatok szerinti rangsor az ellenőrzések témáját és célját is körvonalazhatja, mivel a kockázatosnak ítélt kérdéssorok mögött a folyamatok, tevékenységek tekintetében észlelt nehézségek, a zökkenő-mentesség hiánya tükröződhet.

Megkérdeztük, hogy melyek a legfőbb célkitűzések, melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények, továbbá 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 tervezés során a meghatározott tűréshatár „közeli” területek ellenőrzésére tett javaslatot a belső ellenőrzési vezető.

2. A 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményeinek értékelése

2.1. A Hivatali Integrált kockázatelemzés eredménye

A Hivatal integrált kockázatkezelő munkacsoportja⁴ a kiemelt célok elérését veszélyeztető kockázatok feltárására vonatkozó javaslat szerint úgy döntött, hogy **önértékelő kérdőív kitöltésével végzi el a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak felmérését, illetve kiértékelését és rangsorolást.**

A BEO a legnagyobb kockázati értéket kapott eseteket jelölte meg magas kockázatúnak.

2.2. Az önértékelés alapján készült kockázati térképek

A szervezeti egységek, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények és gazdasági társaságok önértékelés alapján készített kockázati térképei a függelékben találhatóak. A Hivatali szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok kockázati térképe az integrált kockázatkezelés keretében készült el. Az intézmények és gazdasági társaságok kockázati térképét a belső ellenőrzés külön felmérés keretében készítette el. (1.-4. számú függelék)

A kockázatértékelés célja: megvizsgálni a konkrét helyzetet, és meghatározni a konkrét teendőket. Kockázatértékeléskor a meglévő személyi, tárgyi, szervezési és egyéb feltételeket kell összehasonlítani a vonatkozó előírásokkal (jogsabályokkal, szabványokkal, belső szabályzatokkal, normákkal, stb.), azaz a „van” és a „kell” összevetése. A kockázatértékelésnek, és az azt követő intézkedéseknek nem minden esetben az a végső célja, hogy a kockázatok teljes mértékben szűnjenek meg, hanem, hogy a megfelelő kockázatcsökkentés eredményeként a fennmaradó kockázat elfogadható legyen. A tényleges beavatkozás sok egyedi tényező és a rendelkezésre álló erőforrások függvénye is egyben.



A táblázatokban különböző színekkel jelöltük a kockázati kérdőívre adott válaszokat a kockázatok nagysága alapján, így **a színek alapján könnyen felismerhetők a különféle kockázati kategóriák.**

Az alkalmazott színjelölések a kockázatok erősségét is tükrözik, fokozatba sorolva.



A kockázati térképekre vonatkozó, javasolható beavatkozási lehetőségeket, szükségességet a következő ábra foglalja össze.

A kockázatokra súlyához kapcsolható figyelmeztetés a beavatkozási lehetőségekre

⁴ Budapest Főváros xv. kerületi önkormányzat jegyzőjének 18/2020. (vi.24.) számú, az integrált kockázatkezelési szabályzatról szóló utasítása alapján

Összetett kockázati index=kockázati eseményhatása*a bekövetkezés valószínűsége (gyakorisága)					
Valószínűség (gyakoriság) ↓	Következmény				
	Jelentéktelen 1	Kicsi 2	Közepes 3	Súlyos 4	Katasztrofális 5
Szinte bizonyos 5	5 Avatkozz be!	10 Avatkozz be!	15 Sürgősen avatkozz be!	20 Azonnal állítsd le a folyamatot!	25 Azonnal állítsd le a folyamatot!
Valószínű 4	4 Kísérd figyelemmel!	8 Avatkozz be!	12 Sürgősen avatkozz be!	16 Sürgősen avatkozz be!	20 Azonnal állítsd le a folyamatot!
Lehetséges 3	3 Kísérd figyelemmel!	6 Avatkozz be!	9 Avatkozz be!	12 Sürgősen avatkozz be!	15 Sürgősen avatkozz be!
Valószínűtlen 2	2 nem szükséges beavatkozni	4 Kísérd figyelemmel!	6 Avatkozz be!	8 Avatkozz be!	10 Avatkozz be!
Ritka 1	1 nem szükséges beavatkozni	2 nem szükséges beavatkozni	3 Kísérd figyelemmel!	4 Kísérd figyelemmel!	5 Avatkozz be!

Forrás: Szakirodalom alapján szerkesztés

3. Kockázatelemzés, a kockázati tényezők és értékelésük

Az integrált hivatali kockázatelemzés felhasználásával és a BEO önértékelési kérdőívek segítségével a szervezeti egységek jellemző kockázatait külön-külön felmértük:

- az intézményekre,
- a gazdasági társaságokra,
- a Hivatal szervezeti egységeire,
- és a nemzetiségi önkormányzatokra.

Az ellenőrzési tűréshatár fokozatosan emelkedett, ugyanis a korábbi években igen alacsonyan került meghatározásra. A gazdálkodásban, kontrollkörnyezetben és a működésben bekövetkezett változások, új tényezők a kockázati szint további megemelését indokolták, amely a tervezés során az ellenőrzési kapacitás, a szakértelem, valamint szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében változhat.

A 2023. évre vonatkozóan (hasonlóan az előző évhez) **átvettük a hivatali integrált kockázatkezelés alkalmazott küszöbértékét, a 60%-os tűréshatárt, ami kockázatokban kifejezve 15 kockázati értéket jelent a maximális 25 kockázati pontból.**

A kockázatelemzést megalapozó nagy mennyiségű mellékletet nem csatoltuk a Tervdokumentumokhoz, csak a legfontosabb összesítések, következtetések, eredmények kerültek ismertetésre. A Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok, illetve a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzések a Belső Ellenőrzési Osztályon megtalálhatóak az erre kialakított elektronikus könyvtárban.

3.1. A kockázatértékelés eredménye

A. Az Intézmények felmért kockázatai 2023-ra

A kockázatok maximuma kockázati tényezőnként 25 egység volt, a kockázati értékek a **kockázati hatás és a kockázat bekövetkezése valószínűségének** szorzataként jöttek létre.

Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer kiépítettsége és kockázatok beazonosításának szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is alakítja azt. Ez okozhatja a hasonló típusú intézmények esetében az eltérő kockázati szint meghatározását.

Az intézmények nem jelöltek meg tűréshatár (15) feletti kockázatokat összességében és átlagosan sem. Ezért a legmagasabbnak jelölt kockázati szinteket tekintettük kockázatosnak.

Az intézmények által kitöltött felmérőlapon a tűréshatárt legjobban megközelítő értékelt kockázatok a következők voltak:

A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaező felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	52,6 %
Magas a fluktuáció	42,9 %
Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsemberek-kockázat).	37,1 %
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaező kapacitás	36,0 %
Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	33,7 %

A Belső Ellenőrzési Osztály a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatait, az ellenőrzéssel való érintettség meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.

Nyolc szervezet⁵ kockázatainak értékelésére került sor.

Egy intézmény 2022. január 1-étől gazdasági társaság kereti között gazdálkodik. Az intézmények belső ellenőrzése – munkamegosztási megállapodás alapján – a GMK feladatkörében van, azok lefolytatására az elmúlt időszakban azonban csak szórványosan került sor. Az intézmények közül kettő önálló belső ellenőrzést működtet, ami ezen intézmények esetében a kockázati szintet csökkenti.

Az intézmények esetében az általa nem ellenőrzött intézmények kockázatait a belső ellenőrzés lényegesen magasabban állapította meg, mint azokat, ahol a közelmúltban ellenőrzést végzett. A BEO figyelemmel kísérté más külső szervezetek ellenőrzésének megállapításai is, ami tovább árnyalta a működésben fellelt (hiányosságokat) kockázatokat. A kockázatok a BEO által elvégzett értékelésor magasabbak voltak, mint az intézményi önértékelés alapján, átlagosan **a 4,7 kockázati érték helyett a belső ellenőrzés 9,2-re értékelte** a kockázatokat. Az intézményeknél az ellenőrzéssel legrégebben érintettek kockázatai térnek el lényegesen az önértékelési adatoktól.

⁵ 1: Rákospalotai Összevont Óvodák, 2: Egyesített Szociális Intézmény, 3: Gazdasági Működtetési Központ, 4: Újpalotai Összevont Óvodák, 5: Egyesített Bölcsődék, 6: Hétszínvirág Összevont Óvodák, 7: Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

Az intézményekben az első számú vezető személye nem változott, ami önmagában nem növelte meg a kockázatokat, ugyanakkor egyes esetekben a munkatársak körében jellemző volt a fluktuáció, ami viszont kockázatot hordoz.

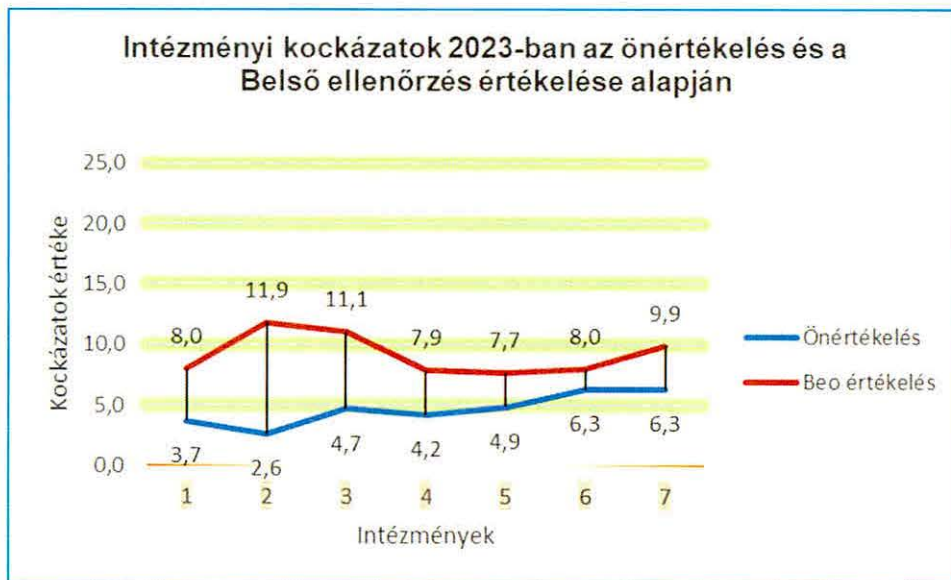
A korábbi ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok indokolták az érintettek körében a kockázatok emelését, melyet a belső ellenőrzés kockázatértékelése tartalmaz. Egyes intézményeknek a működési köre, feladatellátása miatt kiemelt szerepe van, ezért kockázatai is magasabbak, szervezetük bonyolult, feladatellátásuk komplex, külső szervezeteknek, körülményeknek való kitettségük nagy.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására, amely megtörtént. Az egyik intézménynél feltárt eseménysorozatot a belső kontrollrendszer – **elsősorban a készpénzforgalomhoz kapcsolódó, de IT területen is fennálló – súlyos hiányosságai tették lehetővé**, melyet a folyamatba épített és vezetői ellenőrzések csak késve tudtak kiszűrni. Emiatt minden intézmény esetében a készpénz-kezelés kockázatait magasra értékeltük.

Az intézmények önértékelésének eredményét és a Belső ellenőrzés más szempontok alapján történő értékelését 3. ábra szerinti grafikonon ábrázoltuk.

**Intézményi kockázatok 2023-ban
önértékelés és a Belső ellenőrzés értékelése alapján**

3. ábra



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

B. A Gazdasági társaságok felmért kockázatai 2023-ra

A gazdasági társaságok esetében is a kockázatok maximuma kockázati tényezőként 25 egység volt, a kockázati értékek a **kockázati hatás és a kockázat bekövetkezése valószínűségének** szorzataként jöttek létre.

A gazdasági társaságok önértékelését is befolyásolhatja a belső kontrollrendszer kiépítettsége és kockázatok beazonosításának szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektívitása is alakítja azt. Ez okozhatja a hasonló típusú intézmények esetében az eltérő kockázati szint meghatározását.

A kockázatelemzés eredménye szerint minden más szervezetnél nagyobb kockázatot jelentenek a gazdasági társaságok, mert a gazdálkodásához és a jogszabályi háttérük

kevésbé kötött, mint az az intézményeké. A gazdasági társaságaink közül már egy sem tartozik a Bkr. hatálya alá, illetve egyik társaság sem tartozik, vagy tevékenykedik jelenleg a Gtbr. előírásai⁶ szerint. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tevékenységének évek óta tervezett felülvizsgálata 2021. év végén elkezdődött, és ennek eredményeként egy társaság és egy intézmény 2022. év elején, két gazdasági társaság pedig 2022. július 1-jétől új alapokon helyezte működését.

A Kerületi Vállalkozásfejlesztési koncepció jegyében az Önkormányzat átvilágította a gazdasági társaságok és az egyes intézmények munkáját, kiemelt figyelemmel az Önkormányzat feladatellátásának jelenlegi gyakorlatára, illetve a gazdasági társaságok jelenlegi működési sajátosságaira és ennek alapján a Képviselő-testület egyes társaságok átalakításáról döntött: üzletágtranszfer keretében 2 gazdasági társaság helyett egy gazdasági társaság folytatja az önkormányzati feladatok ellátását 2022. július 1-től kezdődően. A gazdasági társaságok ügyvezetői részben (2 társaságnál) lecserélődtek, a Felügyelő Bizottságok, könyvvizsgálók változtak.

A gazdasági társaságok tevékenységi köre igen széles, vannak nonprofit orientáltak és kötelező önkormányzati feladatot ellátó, nyereségalapú gazdálkodást is (részben) folytatók.

A társaságok részben kötelező, részben önként vállalt önkormányzati feladatot látnak el. A tevékenységekben párhuzamosságok is jelen vannak, amelyek megszüntetése az átalakításuk egyik alapelve is. Az átszervezés okozta kockázatok még nem voltak felmérhetők.

A felméréslapon a társaságok **magasan értékelt kockázatai** a következők voltak, pl:

A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	41,0 %
Magas a fluktuáció	37,0 %
A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak.	41,0 %
A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	35,0 %

Korábbi belső ellenőrzések több szabálytalanságot is feltártak, amely mind a 4 társaságot érintettek: működésükben eddig kezeletlen kockázatok voltak.

A Képviselő-testülettől kapott felhatalmazás – éves ellenőrzési terv jóváhagyása – alapján a BEO számára külön határozat nélkül is – jogszabályok által – biztosított a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzése, mivel

- az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja biztosítja az irányító szerv számára belső ellenőrzés lefolytatásának lehetőségét a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál;
- a Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, a Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti soron kívüli ellenőrzés végzését. Így a képviselő-testületnek a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervében és soron kívüli ellenőrzés elrendelése keretében is van lehetősége a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzés lefolytatásának elrendelésére.

Jelenleg egy társaságnál sem működik belső ellenőrzés.

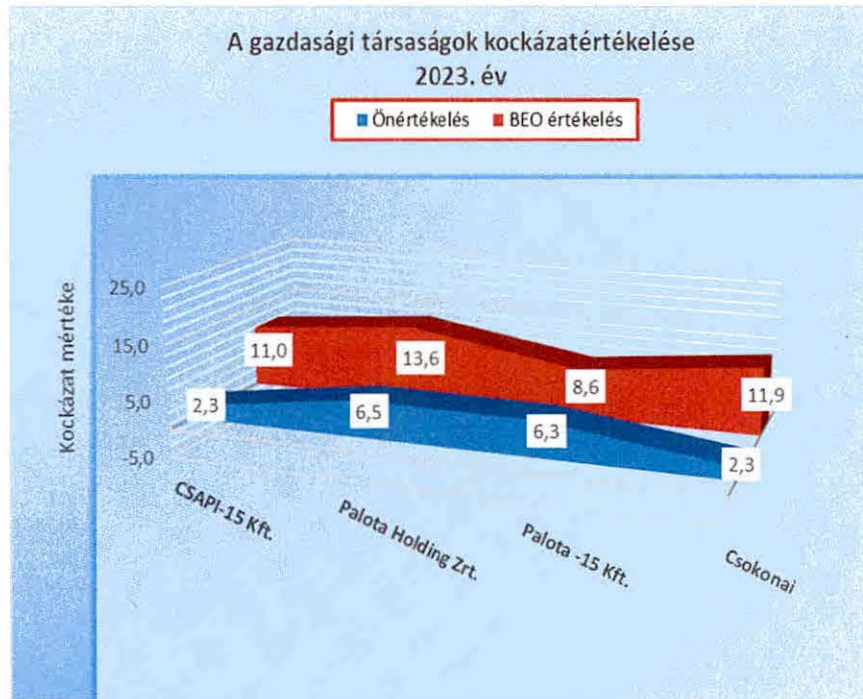
⁶A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet egységes végrehajtása érdekében 2021. január 1-jétől Irányelv nyújt segítséget a jogszabály hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetői és munkavállalói számára a belső kontrollrendszer megfelelő kialakításában és működtetésében, valamint szabályzataik megalkotásában.

A gazdasági társaságok önértékelésének eredményét és a Belső ellenőrzés más szempontok alapján történő értékelését 4. ábra szerinti grafikonon ábrázoltuk.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok kockázatai

önértékelésük és a belső ellenőrzés kockázatértékelése alapján

4. ábra



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

C. A Polgármesteri Hivatal felmért kockázatai 2023-ra

A Polgármesteri Hivatal esetében is a kockázatok maximuma kockázati tényezőnként 25 egység volt, a kockázati értékek a **kockázati hatás és a kockázat bekövetkezése valószínűségének** szorzataként jöttek létre.

A 2022. év szeptemberében a költségvetési szerv vezetője – a jegyző – távozott a Hivataltól. Helyettesítése megoldott, de az új jegyző kinevezéséig a feladatellátás megváltozott keretek között zajlott. Az első számú vezető személyében bekövetkezett változás mindenképpen kockázatnövekedést okoz, melyet azonban előre felmérni nem lehet.

Jelentősebb szervezeti változások nem érintették a Hivatalt.

A Hivatal 8 szervezeti egységének a kockázatai kerültek felmérésre. A Hivatal szervezeti egységeinek kockázatai sehol nem haladták meg a tűréshatárt, a maximális kockázati érték 60%-át, azaz 15-ös kockázati értéket.

Az önértékelés és a belső ellenőrzés értékelése mindenütt olyan eltérést eredményezett, hogy a belső ellenőrzés magasabb kockázatokat állapított meg. Ennek főbb okai a belső ellenőrzések által ellenőrzéssel nem lefedett területek, a rendszer komplexitásának, belső kontrolljainak eltérő megítélése, a kölcsönhatások, erőforrások, külső kapcsolatok befolyásának változékonysága volt.

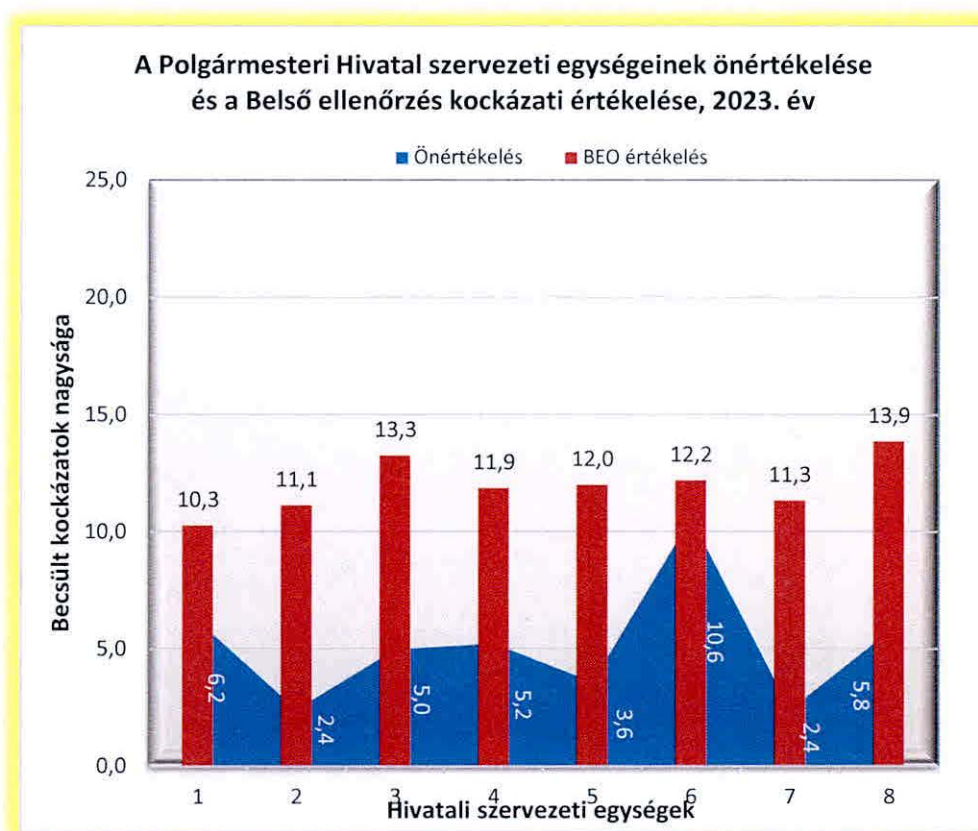
Az átlagos kockázati értékek a lehetséges 25 helyett igen alacsonyan kerültek megállapításra, a szervezeti egységek átlagos kockázati szintje mindössze 5,0 a szervezeti egységek vezetői szerint (BEO nélkül) és 12,0 a BEO értékelése alapján. A szervezeti egységek nem érzékelik a kockázatokat, a megjelölt értékek lényegesen elmaradnak a BEO értékektől.

A Hivatal önálló szervezeti egységei önértékelésének eredményei szerint a szervezeti egységek összességében 5,4 kockázati átlagot jelöltek meg, azonban az egységek között igen nagy volt a szórás. A legmagasabb átlagos kockázat 10,3 volt, míg 2 szervezet egység is megjelölt igen alacsony, 2,3-2,4-es szintet is. Ahol pl. ügyfélszolgálat is működik egészen más szempontok is érvényesülnek, ezért igen eltérő a kockázatok felismerése és jelentőségének meghatározása.

Az önértékelés eredményét és a belső ellenőrzés más szempontok alapján történő értékelését az 5. számú ábrán mutatjuk be.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek 2023-ra felmért kockázatai önértékelés és a belső ellenőrzés kockázatértékelése alapján

5. ábra



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

A térkép alapján a legkockázatosabb kérdések a következők:

A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	44,4 %
A munkatársak közül sokan a papír alapú, kinyomtatott dokumentumokat részesítik előnyben az elektronikus aláírással ellátott dokumentumokkal szemben	39,6 %
A Hivatal honlapján az információk nem naprakészek	37,3 %
A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	36,4 %
Az elektronikus ügyintézésel szemben előnyben részesül a több idő- és energiaráfordítást igénylő papír alapú ügyintézés	36,0 %
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő kapacitás	35,6 %

D. A nemzetiségi önkormányzatok felmért kockázatai 2023-ra

A Hivatal ellátja a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott azon feladatokat, amelyeket a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodás rögzít.

A kerületben 2022-ben év elején még 9, a kockázatfelméréskor már csak 8 kisebbségi önkormányzat működött, mivel 2022-ben a XV. kerület román települési nemzetiségi önkormányzati képviselő választás nem járt sikerrel.

Az önértékeléssel megállapított kockázati érték többségében alacsony volt a nemzetiségi önkormányzatoknál, a legkritikusabb volt a kockázatértékelés a szlovák nemzetiségnél. A nemzetiségi önkormányzatok azért nem jelöltek meg magasabb kockázati értékeket, mivel szabályzataik többsége az Önkormányzat Hivatalának rájuk kiterjesztett verziója, pénzügyi gazdálkodásukat a Hivatal Közgazdasági Főosztálya irányításával végzik, amely a költségvetési beszámolójuk összeállítását is szakmailag felügyeli, adataikat könyveli. Egyéb feladatok és körülmények a közigazgatási szerződésben rögzítettek. A BEO értékelésben figyelembe vette a külső szervek ellenőrzésének tapasztalatait és közel azonos feltételrendszerük miatt nem tettünk különbséget az egyes nemzetiségek között a kockázataik vonatkozásában. **A nemzetiségek a kockázataikat 3,5 átlagos értékre, a BEO átlagosan 7,6-ra értékelte.**

A nemzetiségi önkormányzatok 2023-ra becsült kockázatai

6. ábra



Forrás: A kockázatbecslések

A legmagasabb kockázatot kapta az önértékeléskor, hogy a COVID-19 fertőzésveszély veszélyezteti a munkavégzést (35,5%), hiszen a helyi közösségek egyik fontos hagyományápolási formája a rendezvények szervezése, amire a COVID-19 nagy kockázati hatást gyakorolt. A kockázatok magasak voltak arra a kategóriára, hogy „az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben” (23%), illetve hogy „a megalakulástól számított 30 napon belül nem volt megkötve az települési önkormányzattal a közigazgatási szerződés” (19,0 %), és „a vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő magatartástól való tartózkodásnak” (19,0%)

3.2. A kockázatértékelések elmúlt időszaki összevetése

Az egyes szervezetek, szervezeti egységek és társaságok önértékelésekor a kockázatok maximuma kockázati tényezőnként 25 egység volt, a kockázati értékek a **kockázati hatás és a kockázat bekövetkezése valószínűségének** szorzataként jöttek létre. Az önértékelés eredményeként a csoportonkénti átlag kockázatok évről évre emelkedtek, de minden évben

jóval elmaradtak a Hivatalban kialakított tűréshatártól és jelentősen elmaradtak a maximális kockázattól is. Ezért minden évben a legmagasabban értékelt kockázatokra fókuszáltunk.

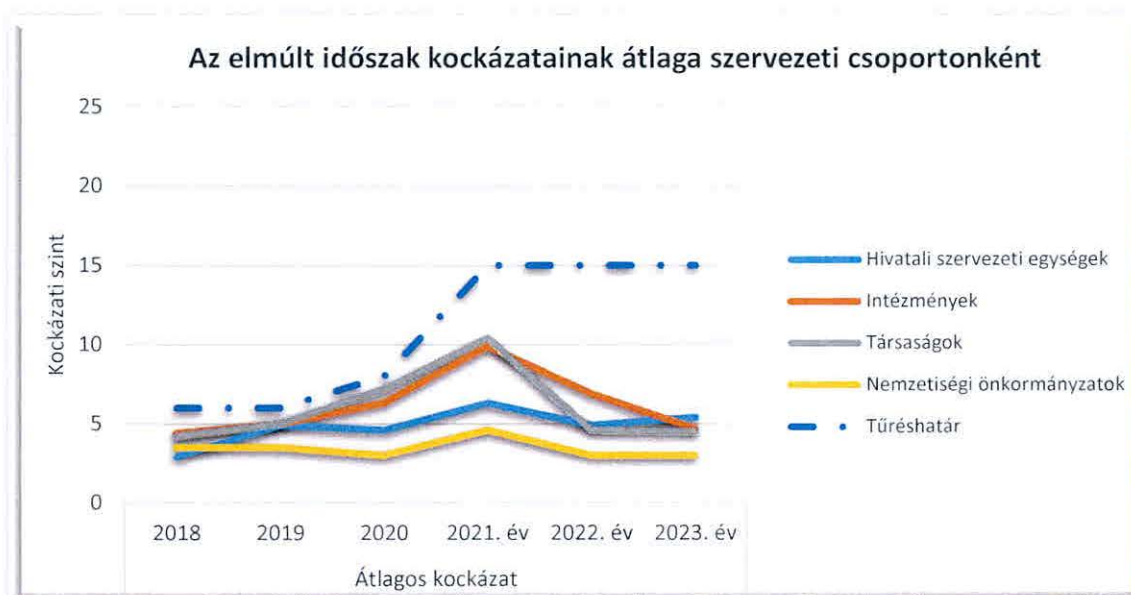
A kockázati csoportokon belül a gazdasági társaságok, majd azt követően az intézmények állapítottak meg átlagosan magasabb kockázati szintet az elmúlt években, amely egyre csökkenő tendenciát mutatott, és mára már egyik terület sem tartja kockázatosnak a tevékenységét. A hivatali szervezeti egységek esetében igen hektikus a kockázatok felismerése és értékelése: évek óta kockázatosabb és kockázatmentes tevékenységeket is végeznek a vezetők szerint, így az átlagos kockázatok szinte stagnálnak. A kockázatok jelenléte még önmagában nem a terület tevékenységét minősíti, mégis óvatosan jelennek meg a kockázatelemzésekben a kritikus pontok.

A nemzetiségi önkormányzatok átlagos kockázatai a legalacsonyabb szintet képviselik az egyes csoportokon belül, egyik évben sem közelítik meg a hivatali és különösen nem a gazdasági társaságoknál, vagy az intézményeknél jelzett kockázatokot, amit egyébként a nemzetiségi önkormányzatok speciális helyzet valamelyes indokol is.

Az átlagos kockázatok minden területen nagyon enyhén, de fokozatosan növekedtek az évek során. 2021. évben kiemelkedően magasnak bizonyultak, majd csökkenő, illetve stagnáló tendenciát mutatnak, melyet a következő grafikon szemléltet.

Az elmúlt évek kockázatainak összevetése

7. ábra



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

3.3. Információs, szabadon kitölthető kérdőívek feldolgozásának tapasztalatai

3.3.1. A 2023-2026. közötti stratégiai időszak, valamint a 2023. év legfőbb célkitűzései, várható kockázatai a Hivatalnál

A. Az Intézmények 2023. évi legfőbb célkitűzései

- Gyermekek magas-szintű nevelése, fejlesztése, humánerőforrás biztosítása, Intézmény-üzemeltetés.
- Működés és működtetés biztonsága az alapfeladatok ellátásában.
- Megfelelő intézményi működés, humán erőforrás ellátottság megtartása a megfelelő szakember felvétele a működéshez.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

- A fluktuáció csökkentése, a munkaerőhiány minimalizálása és ezzel egy stabil, jó hangulatú kollektíva megteremtése minden tagóvodában.
- Intézmények közti kapcsolatok fejlesztése a szakmai színvonal fejlesztése érdekében, a gyermeklétszám növelése.
- Pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, sikeres pályázatok segítségével az intézmény szakmai színvonalának emelése.
- Az összevont óvoda tagintézményeiben a szükséges felújítások és fejlesztések megvalósítása. Az SNI ellátás fejlesztése az intézményben.
- Az intézményi folyamatok és a kialakított kontrollkörnyezet stabil működésének biztosítása, fejlesztése.
- Infrastrukturális fejlesztés, férőhelybővítés.
- A jó minőségű szakmai munka megtartása, a szakmai munka minőségének további emelése. Továbbképzések biztosítása a dolgozók számára. A Montessori pedagógia bevezetése a bölcsődében.
- Tárgyi feltételek folyamatos biztosítása, fejlesztése.
- Átlagfinanszírozásról a teljesítmény finanszírozásra történő zökkenőmentes áttérés.
- Forrás esetén fejlesztési feladatok (parkoló, akadálymentesítés, korszerű berendezések beszerzése).

B. A Gazdasági társaságok 2023. évi legfőbb célkitűzései

- Az infláció és energiaár növekedés finanszírozásának megteremtése, hatásának ellensúlyozása, takarékoság, napelem telepítés, eredményesség és bérlők megtartása.
- A kötelező és önként vállalt kerületi közművelődési, kulturális és tájékoztatási feladatok újra szervezése, a hatékonyság növelése, az elért szint növelése, a minőségi szint emelése, a kommunikációs eszközök modernizációja, a bevételek növelése, miközben a közösségi házak és az egyes szervezeti egységek fenntarthatósága biztosított.
- A szervezeti átalakítást követően a Társaság belső és a tulajdonossal történő együttműködéshez szükséges folyamatok kialakítása. a szakképzett munkaerő állomány megtartása, a szükséges bővítéseket elvégzése.
- A cca. 120 fő MMK munkavállalói állomány támogatására vonatkozó pályázati forrás elnyerése a további egyes évekre vonatkozóan is, ezáltal a folyamatos stabil finanszírozás egyik legnagyobb szeletének a biztosítása külső (Állami támogatási) forrásból. Ezen túl a feladatellátáshoz kapcsolódó működési költségek fedezetére nyújtott Önkormányzati finanszírozás hatékonyságának további növelése, az önkormányzati forrás potenciális további csökkentése mellett.

C. A Polgármesteri Hivatal 2023. évi legfőbb célkitűzései

- Az önkormányzat honlapján elérhető elektronikus nyomtatványok körének bővítése. Áttérés az elektronikus ügyintézésre;
- Költségvetés támogatása szervezett ingatlanelidegenítéssel, Önkormányzati ingatlanvagyon gazdasági és műszaki optimalizálása Vagyonnyilvántartás aktualizálása, teljeskörűvé tétele, rendezése Kétes tulajdonjogú ingatlanok helyzetének rendezése Ingatlanszerzési lehetőségek bővítése.
- Az Ügyfélszolgálati Irodán dolgozó ügyintézők munkakörének egységesítése a gördülékenyebb, gyorsabb ügyfélfogadás érdekében.
- Pontos, naprakész nyilvántartások vezetése. a külső és belső ellenőrzések által megállapított hibák/hiányosságok kijavítása. Társosztályokkal való gyors információ áramlás javítása.
- Áttérés megkezdése az elektronikus ügyintézésre az osztályon.
- Az osztály ellenőrzési és irányítási feladatainak hatékonyabb ellátása.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredménye

- Az óvodai intézményhálózatnak a gyermeklétszámhoz történő igazítása, szükség esetén felülvizsgálata, és módosítása.
- Kerületi sportrendelet felülvizsgálata, módosítása, szükség esetén új rendelet megalkotása.
- Új sportkoncepció megalkotása.
- Az elektronikus ügyintézési folyamatok optimalizálása.
- Az inflációt követve a települési támogatások esetében a jövedelemhatárok emelése.
- Honlapfejlesztés.
- 2023-25. évek: a hulladékgazdálkodási jogsértésekből eredő kerületi problémák hatékony kezelésére megoldást találni, úgy hogy közben az önkormányzati cselekvés eddigi lehetőségét biztosító jegyzői hulladékgazdálkodási hatósági jogkör 2021. március 1-el megszűnt.
- A legnagyobb kockázati tényező továbbra is mind a közterület-felügyelői létszám, mind a megfelelő szakképzettséggel rendelkező mezőri létszám feltöltése és munkaerő elvándorlás megelőzése.
- Az integrált településfejlesztési stratégia célkitűzéseinek megfelelően további közösségteremtő terek létrehozása, közterületi parkolók építése, felújítása, utak és járdák felújítása, valamint a zöldfelületek fejlesztése. Kiemelt cél, hogy a képviselő-testület döntése alapján a tervezett beruházások jó szakmai színvonalon, költséghatékonyan, optimális határidőn belül valósuljanak meg.
- Környezet- és energiatudatos kerületfejlesztés, a megújuló energiaforrások felhasználásának növelése, valamint a kertvárosi és zöld jelleg erősítése.
- A költségvetés tervezésénél a fejlesztési-, felújítási- és üzemeltetési feladatokhoz szükséges források biztosítása érdekében a megfelelő szintű előkészítő munkák elvégzése, igazodva a gazdasági programban és egyéb fejlesztési koncepciókban rögzített célokhoz.

3.3.2. Kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez a Hivatalnál

A megjelölt kritikus folyamatok, tényezők:

- nyugdíjba vonulás miatt megüresedő státuszok;
- a bértábla törvényi szinten meglehetősen kötött, a hivatali kiegészítés lehetősége egyre szűkebb a költségvetési források hiánya miatt;
- az Önkormányzat kedvezőtlen költségvetési kilátásai miatti létszámstopból eredően nem lesz lehetőség a kieső munkaerő pótlására, illetve nem lesz lehetőség a jó munkaerő motiválására, megtartására;
- a tervek megvalósításában kritikus végrehajtáshoz szükséges pénzügyi háttér szervezeti egységek együttműködése, végrehajtási szándékbiztonság humán erőforrás mindenkori rendelkezésre állása;
- a gyakori feladatát szervezések és helyettesítések miatt bizonytalanság és leterheltség;
- külső tényezők folyamatos változása (pl: népszavazás, népszámlálás, rezsicsökkentés miatti kalkulációk, jogszabályi változások, külső ellenőrzések), ami jelentős plusz feladatot jelent;
- a lakossági bejelentések koordinálása, megválaszolása, kezelése fejlesztésre szorul;
- 2023. január 1-jétől elindul az új honlap, amelynek a fejlesztése jelenleg folyik, a cél az elektronikus ügyintézés minél szélesebb körű alkalmazásának biztosítása, az akadálymentes honlap megvalósítása, az egyszerűbb, letisztultabb keresési funkció elérése;
- az elektronikus új beléptető és szabadságkezelő rendszer és annak éles alkalmazása;
- kritikus tényező a járőrök motiválatlansága;
- a COVID-19 tömeges megbetegedést okozó humánjárvány ideje alatt az önkormányzatokat súlytó kedvezőtlen gazdasági hatások, forráselvonások következtében egyes feladatok

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

- ▶ ellehetetlenültek, más feladatokban időbeli csúszás, esetlegesen a korábban tervezetthez képest további csúszás keletkezett, egyes beruházások lebonyolítása nehézkessé vált;
- ▶ az egyes pontban leírtakat fokozta a 2021-es évben kezdődő és azóta is tartó folyamatos áremelkedés mind az építőanyagok árában, mind pedig a munkaerő díjának tekintetében;
- ▶ jelentős szakemberhiány az építőiparban, felhígult kivitelezői kör;
- ▶ bizonyos építőipari anyagok, beépítendő berendezések, műszerek hiánya vagy a gyártás akadozása;
- ▶ a 2022 évben jelentkező energiaválság és a további elvonások a kedvezőtlen hatásokat tovább súlyosbítják, melyek negatívan hatnak egyes célkitűzések megvalósítására;
- ▶ az elkövetkezendő években nem várható a helyzet javulása, így a kedvezőtlen hatások tovább gyűrűzése várható;
- ▶ az éves költségvetésben az egyes feladatok költségelőirányzata több esetben eltér a végrehajtásnál realizálódó tényleges bekerülési költségtől. Ennek oka az építőipari szakágazatban tapasztalható munkaerőhiány és áremelkedések, aminek következtében a tervek alapján nem tervezhető reális bekerülési költség;
- ▶ a kivitelezésben tapasztalható a szakma felhígulása, mely magában hordozza a kellő szakmai tapasztalat, szaktudás hiányát és a nem megfelelő hozzáállást, amely egyes esetekben megnehezíti, veszélyezteti a tervezett beruházások lebonyolítását, mivel az ilyen gazdasági szereplők nehezen szűrhetők ki;
- ▶ éves szinten egyre több az elmaradó fejlesztés, beruházás, amelyet éveken át görgetünk és a szűkös keretekhez képest próbálunk egy következő évben megvalósítani;
- ▶ a közigazgatásban jellemző szakember elvándorlás, a jelentkezők felhígult minősége, betöltetlen álláshelyek, státuszok hosszabb ideje.

3.3.3. Ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatok a további időszakra a Hivatalnál

A jövőbeli ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatok:

- ▶ jogszabályi háttér, jogszabályok alkalmazásának, és jogszabályi megfelelőségének a vizsgálata;
- ▶ közreműködő szervezeti egységek együttműködésének ellenőrzése;
- ▶ vagyon nyilvántartás aktualizálásának vizsgálata;
- ▶ elektronikusan beérkezett kérelmek elbírálásának folyamata;
- ▶ elektronikus ügyintézési folyamatok optimalizálása;
- ▶ (sport)szervezetek támogatása;
- ▶ az egységes, stabil szabályozás és munkafolyamat közötti összhang megteremtésének elősegítésére, az egyes feladat-, és hatáskörök egyértelmű elhatárolására vonatkozó ellenőrzés;
- ▶ az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok működésének, és támogatás felhasználásának felülvizsgálata;
- ▶ gazdasági társaságok, intézmények szabályszerű gazdálkodásának ellenőrzése;
- ▶ a BEO figyelme a közterület fenntartását ellátó cégek finanszírozását meghatározó kérdésekre, valamint az átszervezések következményeire irányuljon.

3.3.4. SWOT elemzés

SWOT-elemzést végzünk a stratégia kiértékelése céljából, hogy feltérképezzük az egyes területek felismert, legjellemzőbb körülményeit, helyzetét. Ez segíthet, hogy értékeljük melyek

azok a legfontosabb tényezők, amelyek hatással lehetnek a stratégiára és ha lehet, akkor az akadályozó tényezők oldásával, fékezésével akár előmozdíthatjuk a célok hatékonyabb teljesülését.

3. számú táblázat

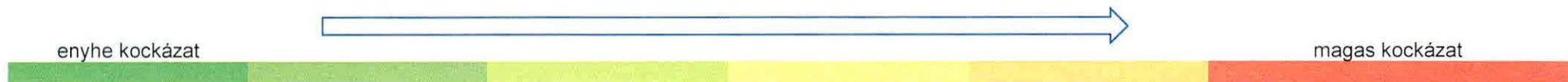
<p>erősségek</p> <p>A kollégák összetartása. megoldott a helyettesítés szakmai tudás és tapasztalat, csoportszintű kiemelkedő összhang és együttműködés, továbbképzési lehetőségek</p> <p>Szakmailag felkészült, stabil törzsgárda, Fővárosi szinten is jelentős önkormányzati támogatás a sport területén</p> <p>munkabírással rendelkező, szakmailag felkészült munkatársak.</p> <p>A munkatársak rendkívüli teherbírása, lelkesedése</p>	<p>gyengeségek</p> <p>Kevés az elhivatott munkaerő, nagy a fluktuáció, a piaci szféra elszívó ereje.</p> <p>Az Önkormányzat egyre szűkülő költségvetési erőforrásai.</p> <p>Korlátozott pénzügyi lehetőségek,</p> <ul style="list-style-type: none"> - szervezeti egységek közötti koordinációs nehézségek, - szűk humán erőforrás rendelkezésre állás <p>Túlterheltség, egyidejű ad hoc feladatok végzése (választások, népszámlálás)</p> <p>elvándorlás vagy motivációs problémák megjelenése.</p> <p>Létszámihiány, várható forráshiány.</p> <p>érzékenyítés hiánya,</p> <p>változó számítástechnikai készségek miatt idegenkedés az elektronikus ügyintézésről,</p> <p>a kollégák eltérő szintű teherbírása.</p> <p>döntéshozási mechanizmus nagy átfutási időigénye,</p> <p>költségvetésben forrásbiztosítás és annak megtervezése és a végrehajtás között eltelt jelentős idő</p>
<p>lehetőségek</p> <p>A kerületi rendőrséggel, más szervezettel fennálló hatékony együttműködés magasszintű együttműködés az önkormányzati vagyongazdálkodó szervezettel</p> <p>Szabad pénzeszközök lekötése kamatbevétel növekedése céljából.</p> <p>A labdarúgás terén kiemelkedő az infrastruktúra, és ennek hatékony kihasználása lehetőséget biztosít a sportág további fejlődéséhez.</p> <p>informatikai fejlődés</p> <p>A munkavállalók ösztönzése, stabil, kiszámítható munkavégzés megteremtése, egységes szabályok kialakítása, hatékonyabb információáramlás,</p> <p>a feladat-, és hatáskörök pontosabb meghatározása.</p> <p>A lehetőségek egyre szűkülnek.</p>	<p>veszélyek</p> <p>Össztársadalmi problémák, mint hajléktalanság, illegális hulladéklerakás állandósulása, és a lakosság egymás iránti türelmének, toleranciájának a csökkenő tendenciája, egyre több a közérdekű panasz, feljelentés.</p> <p>A hatáskörünkbe (jegyzői hatósági hatáskörbe) tartozó ügyek csökkenése, kiszervezése kormányhivatali szintre</p> <p>Akadozó kapcsolatrendszer egyes szervezetekkel jogszabályi korlátok, gyorsan változó jogszabályi környezet.</p> <p>Az önkormányzatok bevételeinek folyamatos elvonása.</p> <p>A felsőfokú végzettséggel nem rendelkező kollégák alacsony bérezés miatti távozása.</p> <p>Rezsiáremelkedés menekültek.</p> <p>A fluktuáció miatt veszélybe kerülhet a folyamatos ügyintézés, az egymásnak ellentmondó utasítások dupla leterheltséget eredményezhetnek, amely a munkavégzést hátráltathatja.</p> <p>Politikai változásokkal járó negatív hatások, kiszámíthatatlan gazdasági környezet és árváltozások.</p>

Forrás: Kigyűjtés a kitöltött kérdőívek alapján

A Hivatali szervezeti egységek összesített kockázati térképe

2023. év

Kockázati értékek 1-25-ig.



ssz	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazgatási Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
1.	a) Az érvényben lévő működési eljárások (SZMSZ, ügyrendek, illetve azok változásai) és az összeférhetetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	9	5	1	2	3	3	4	6	3	4,0	16,0
	b) Az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat az előírásoknak nem megfelelő magatartás következményeit	12	10	4	2	2	2	6	6	2	5,1	20,4
	c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak	9	4	1	2	8	8	4	6	3	5,0	20,0
2.	a) Szervezeti integritást sértő esemény kezelésének eljárásrendje nincs/hiányos	4	5	1	3	9	6	4	3	3	4,2	16,9
	b) Szervezeti integritást sértő esemény kezelése nem megfelelő	4	5	1	3	6	6	3	3	3	3,8	15,1
	c) A munkatársak nem ismerik a szervezeti integritást sértő esemény (különösképpen a korrupció, csalás) esetén alkalmazandó eljárásrendet.	12	5	4	3	8	8	4	12	3	6,6	26,2

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazgatási Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
3.	a) Az új feladatok, megbízatások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	12	15	4	3	4	6	6	6	3	6,6	26,2
	b) A vezetés a kulcsfontosságú működési funkciók közé nem sorolja a számvitelt, kontrollingot, az információs rendszereket, a személyzeti feladatokat, a monitoringot, a kockázatkezelést, illetve a független belső ellenőrzést	9	5	4	3	4	3	3	6	4	4,6	18,2
	c) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférésre jogosultak körére történő korlátozása	4	10	1	2	8	6	4	8	4	5,2	20,9
	d) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész*	12	15	1	4	6	12	8	12	4	8,2	32,9
4.	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	9	10	1	3	4	4	6	6	3	5,1	20,4
	b) A Hivatal szervezeti felépítését nem minden munkatárs ismeri behatóan, így az egyes szervezeti egységek közötti információkérés, szakmai segítségnyújtás teljesítése túl sok időt vesz igénybe.	6	15	4	2	4	8	4	4	3	5,6	22,2
	c) Nem minden esetben határozzák meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat	9	10	1	2	4	3	3	9	3	4,9	19,6
	d) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek	4	5	1	2	8	2	1	3	3	3,2	12,9
	e) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	9	10	1	4	9	6	2	2	4	5,2	20,9
	f) Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsemberek-kockázat)	12	15	9	3	6	9	4	12	8	8,7	34,7
	g) A költségvetési szerv nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre	4	10	4	1	4	3	8	6	8	5,3	21,3

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazgatási Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	h) Rugalmas munkavégzés bevezetése esetén a feladatok elvégzése nem történne meg határidőben.	9	10	1	2	8	3	4	6	4	5,2	20,9
5.	a) Nem minden alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit	16	15	4	3	4	9	2	9	3	7,2	28,9
	b) Nem minden alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	16	15	1	3	3	8	2	9	3	6,7	26,7
6.	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	4	10	1	4	6	6	4	6	4	5,0	20,0
	b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el	9	5	4	2	3	9	8	4	6	5,6	22,2
	c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	12	15	1	6	6	12	12	16	2	9,1	36,4
	d) Szabályozás és gyakorlat különbözik	12	10	4	6	8	10	4	12	3	7,7	30,7
7	a) Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított	6	15	4	6	3	9	8	9	8	7,6	30,2
	b) A munkatársak a munkavégzésükhöz szükséges információkhoz nem jutnak hozzá maradéktalanul és időben	9	15	1	3	0	12	4	6	4	6,0	24,0
	c) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	12	15	1	2	8	6	4	9	4	6,8	27,1
8	a) A szükséges adatokat, információkat a Hivatal nem bocsátja időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.)	4	10	1	2	5	5	5	3	2	4,1	16,4

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közgazdasági Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	9	15	1	2	6	6	8	9	2	6,4	25,8
	a) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	12	5	4	6	4	6	4	4	3	5,3	21,3
	b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	12	10	4	6	6	4	8	6	6	6,9	27,6
9.	c) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	9	10	1	6	4	6	4	4	2	5,1	20,4
	d) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	9	10	1	2	4	9	12	9	4	6,7	26,7
	e) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	4	15	1	2	3	4	4	6	4	4,8	19,1
10.	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	9	15	4	2	3	6	6	6	2	5,9	23,6
	b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	16	10	4	2	3	6	9	6	2	6,4	25,8
	c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokat módszeresen és dokumentáltan nem elemzik	16	15	4	2	3	6	6	4	3	6,6	26,2
	d) A munkatársakat nem tájékoztatják a beazonosított kockázatokról	16	15	1	2	4	6	9	6	3	6,9	27,6
11.	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára	4	15	1	2	4	4	6	6	2	4,9	19,6
	b) Nem rangsorolják a kockázatokot	4	15	4	2	3	2	6	4	2	4,7	18,7

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közgazdasági Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokat képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai	4	15	1	2	6	2	6	6	2	4,9	19,6
12.	a) A vezetés nem határozta meg a szükséges tevékenységeket és a kontroll rendszert tekintettel a kockázatok azonosítása és elemzése eredményére	9	10	4	2	6	4	4	4	2	5,0	20,0
	b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben	4	5	1	1	4	4	3	1	1	2,7	10,7
	c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	9	10	4	1	6	4	4	4	1	4,8	19,1
13.	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekintik át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest	4	10	1	2	5	6	4	4	2	4,2	16,9
	b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest	4	10	1	4	4	6	4	4	4	4,6	18,2
	c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest	4	10	1	2	5	6	4	4	2	4,2	16,9
	d) Alkalmazottak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során	12	10	1	1	4	2	4	4	1	4,3	17,3
	e) A folyamatleírások, ellenőrzési nyomvonalak nem megfelelően kialakítottak	12	15	1	1	3	4	6	9	1	5,8	23,1
14.	f) A "négy szem elve" (minden jelentősebb munkafolyamatot az elvégzésért felelős munkatárs mellett egy másik munkatárs leellenőriz) nem érvényesül	16	10	1	1	4	4	6	6	3	5,7	22,7
	a) A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	9	15	4	2	4	8	4	4	2	5,8	23,1

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazgatási Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	9	10	1	2	4	8	4	6	2	5,1	20,4
	c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	12	10	1	4	6	3	5	6	2	5,4	21,8
	d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében	6	16	1	2	3	3	5	6	8	5,6	22,2
	e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/visszacsatolása nem megfelelő*	9	15	1	3	0	6	4	4	2	4,9	19,6
	f) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	16	12	1	1	3	3	4	3	4	5,2	20,9
15.	a) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő kapacitás	9	15	1	2	10	10	4	9	20	8,9	35,6
	b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	9	10	1	1	8	8	4	4	3	5,3	21,3
	c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben)	12	12	1	1	6	3	4	4	1	4,9	19,6
	d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel	9	6	4	1	6	3	8	4	1	4,7	18,7
	e) Magas a fluktuáció	9	20	4	2	12	6	8	6	8	8,3	33,3
	f) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek	12	15	4	2	6	4	3	6	8	6,7	26,7
	g) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	16	25	4	2	9	12	20	6	6	11,1	44,4

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közgazdasági Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	h) Nem minden esetben történik meg az összeférhetetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában)	4	5	1	1	3	3	0	0	4	2,3	9,3
	i) COVID-19 fertőzésveszély megelőzése nem megfelelően kezelt a Hivatalban	4	5	1	2	3	8	3	4	3	3,7	14,7
16.	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	4	10	1	6	4	9	4	9	6	5,9	23,6
	b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	6	10	1	2	8	12	4	9	3	6,1	24,4
	c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	9	15	4	3	3	6	6	4	3	5,9	23,6
17.	a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	4	0	1	2	0	0	3	4	3	1,9	7,6
	b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyveléssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	4	0	1	3	0	0	4	6	1	2,1	8,4
	c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	12	0	1	3	0	0	8	4	3	3,4	13,8
18.	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	12	10	1	2	4	2	3	6	4	4,9	19,6
	b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	9	15	1	2	3	2	3	6	2	4,8	19,1
	c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra	9	10	1	2	4	2	3	4	2	4,1	16,4
19.	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek	16	15	1	2	3	6	3	4	4	6,0	24,0
	b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított	16	10	1	2	6	6	3	4	2	5,6	22,2

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazgatási Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat	12	10	1	2	8	6	6	4	2	5,7	22,7
	d) Az iratkezelési rendszerben való dokumentumokhoz való hozzáférés nem kellően le szabályozott (ki és mihez férhet hozzá), így nem valósul meg a nem nyilvános információk, minősített adatok és a személyes adatok védelme	16	10	4	2	4	4	4	4	4	5,8	23,1
20.	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését*	4	5	0	1	5	0	3	4	2	2,7	10,7
	b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését*	6	5	0	1	3	4	6	4	3	3,6	14,2
	c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartás	16	5	4	1	3	3	4	6	1	4,8	19,1
	d) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	6	5	1	1	5	3	4	6	4	3,9	15,6
	e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását*	4	5	0	1	0	0	3	4	0	1,9	7,6
	f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégiai célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat*	8	5	1	1	0	0	4	4	0	2,6	10,2
21.	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás	6	10	4	3	4	3	5	4	4	4,8	19,1
	b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése	9	5	1	2	5	12	4	6	3	5,2	20,9
	c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak	9	5	4	2	6	6	4	9	6	5,7	22,7
	d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	9	5	4	1	4	6	4	9	6	5,3	21,3

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

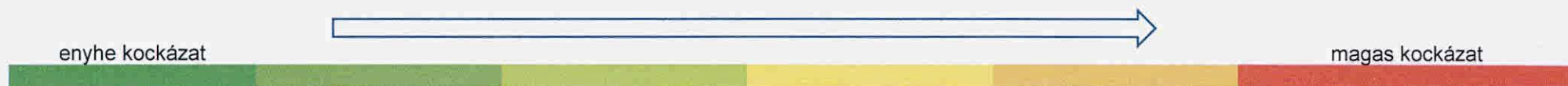
SSZ	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzési Osztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Jegyzői Iroda	Közigazdasági Főosztály	Humánpolitikai Osztály	Városgazdálkodási Főosztály	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
	e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének	9	10	4	2	4	6	5	4	4	5,3	21,3
	f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek	9	10	1	6	6	4	5	16	2	6,6	26,2
	g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel	12	10	1	2	4	2	4	12	3	5,6	22,2
	h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	4	5	1	2	6	8	4	4	2	4,0	16,0
	i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel	4	5	4	2	10	6	4	4	3	4,7	18,7
	j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül	4	10	1	2	3	3	5	4	3	3,9	15,6
22.	a) az elektronikus ügyintézással szemben előnyben részesül a több idő- és energiaráfordítást igénylő papír alapú ügyintézés	16	15	9	2	6	9	6	12	6	9,0	36,0
	b) az elektronikusan érkező hivatalos levelek nem különülnek el teljesen egyes alkalmazottak esetében a magánlevelezésektől (Ügyfélkapu)	4	8	16	3	4	4	4	12	5	6,7	26,7
	c) A Hivatal honlapján az információk nem naprakészek	20	15	4	2	12	8	6	9	8	9,3	37,3
	d) A munkatársak közül sokan a papír alapú, kinyomtatott dokumentumokat részesítik előnyben az elektronikus aláírással ellátott dokumentumokkal szemben	16	15	9	2	12	9	8	12	6	9,9	39,6
	Összesen	896	1008	230	236	477	530	484	600	345	5,4	
	ÁTLAG	9,1	10,3	2,3	2,4	4,9	5,4	4,9	6,1	3,5	5,4	

Forrás: Kitöltött kérdőívek

Az önkormányzati gazdasági társaságok összesített kockázati térképe

2023. év

Kockázati értékek 1-25-ig.



Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési szabályok (SZMSZ, ügyrendek, illetve azok változásai), az aktuális eljárások részletes leírásai és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre, a dolgozók nem ismerik azokat.	1	6	16	1	6,0	24,0%
		b) Az alkalmazottak nem ismerik a szabályok, eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályozások szerinti következményeit.	6	8	9	2	6,3	25,0%
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak.	4	8	1	1	3,5	14,0%
2.	Szervezeti integritást sértő esemény kezelése	a) Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem került kiadásra, vagy hiányos, és/vagy nem aktualizált.	4	5	4	1	3,5	14,0%
		b) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő.	4	5	4	1	3,5	14,0%
		c) A munkatársak nem ismerik a szervezeti integritást sértő esemény (különösképpen a korrupció, csalás) esetén alkalmazandó eljárásrendet.	4	16	4	2	6,5	26,0%
3.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat.	6	12	4	4	6,5	26,0%
		b) A vezetés a kulcsfontosságú működési funkciók közé nem sorolja a számvitelt, kontrollingot, az információs rendszereket, a személyzeti feladatokat, a monitoringot, illetve a független belső ellenőrzést.	5	10	1	1	4,3	17,0%
		c) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása.	5	5	1	2	3,3	13,0%
		d) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész.	8	5	4	1	4,5	18,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
4.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak.	9	8	1	4	5,5	22,0%
		b) Szervezet felépítését nem minden munkatárs ismeri behatóan, így az egyes szervezeti egységek közötti információátadás, szakmai segítségnyújtás teljesítése túl sok időt vesz igénybe.	9	9	4	1	5,8	23,0%
		c) Nem minden esetben határozzák meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörökben, pozíciókban ellátandó feladatokat.	2	8	4	2	4,0	16,0%
		d) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek.	3	4	4	4	3,8	15,0%
		e) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében.	1	3	4	1	2,3	9,0%
		f) Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsemberek-kockázat).	12	5	4	2	5,8	23,0%
		g) A szervezet nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre/alkalmazásra.	12	5	1	1	4,8	19,0%
		h) Rugalmas munkavégzés bevezetése esetén a feladatok elvégzése nem történne meg határidőben.	2	3	4	6	3,8	15,0%
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Nem minden alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit.	2	12	4	1	4,8	19,0%
		b) Nem minden alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát.	2	6	4	1	3,3	13,0%
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	2	8	4	2	4,0	16,0%
		b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, és/vagy csak hiányosan készülnek el, és/vagy nem időben készülnek el.	4	5	4	2	3,8	15,0%
		c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel.	3	5	1	6	3,8	15,0%
		d) Szabályozás és gyakorlat különbözik.	2	5	1	2	2,5	10,0%
7.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	a) Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított.	2	8	4	6	5,0	20,0%
		b) A munkatársak a munkavégzésükhöz szükséges információkhoz nem jutnak hozzá maradéktalanul és időben.	2	12	4	4	5,5	22,0%
		b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.	2	8	4	6	5,0	20,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
8	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon akülő szervezet (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.) rendelkezésére.	5	4	1	1	2,8	11,0%
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott.	5	6	4	1	4,0	16,0%
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	a) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel.	5	5	1	4	3,8	15,0%
		b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal.	4	10	1	6	5,3	21,0%
		c) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során.	5	5	1	6	4,3	17,0%
		d) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és/vagy minőségben biztosított.	10	4	1	4	4,8	19,0%
		e) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.	12	6	4	2	6,0	24,0%
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el.	12	5	4	4	6,3	25,0%
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek.	12	4	1	1	4,5	18,0%
		c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokat módszeresen és dokumentáltan nem elemzik.	15	12	1	1	7,3	29,0%
		d) A munkatársakat nem tájékoztatják a beazonosított kockázatokról	12	12	4	4	8,0	32,0%
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára.	8	5	4	2	4,8	19,0%
		b) Nem rangsorolják a kockázatokat.	16	5	4	4	7,3	29,0%
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokat képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai.	8	5	4	0	4,3	17,0%
12.	Általános követelmények kockázatok kezelése	a) A vezetés nem határozta meg a szükséges tevékenységeket és a kontroll rendszert tekintettel a kockázatok azonosítása és elemzése eredményére.	6	5	4	2	4,3	17,0%
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben.	15	5	4	2	6,5	26,0%
		c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat.	16	5	4	1	6,5	26,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekinti át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest.	5	5	4	1	3,8	15,0%
		b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest.	4	5	4	6	4,8	19,0%
		c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest.	5	5	4	2	4,0	16,0%
		d) Alkalmaznak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során.	4	5	4	2	3,8	15,0%
		e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt.	20	8	9	4	10,3	41,0%
14.	Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés	a) A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek.	4	5	4	6	4,8	19,0%
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel.	4	5	1	0	2,5	10,0%
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be.	5	8	1	1	3,8	15,0%
		d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében.	8	4	4	2	4,5	18,0%
		e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/ visszacsatolása nem megfelelő.	5	8	1	2	4,0	16,0%
		f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő.	4	5	1	2	3,0	12,0%
		g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő.	8	5	1	1	3,8	15,0%
15.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	a) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő kapacitás.	4	4	1	2	2,8	11,0%
		b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált.	4	8	4	2	4,5	18,0%
		c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben).	3	3	4	4	3,5	14,0%
		d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel, vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel.	3	12	4	2	5,3	21,0%
		e) Magas a fluktuáció.	20	12	4	1	9,3	37,0%
		f) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.	4	4	4	4	4,0	16,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
		g) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaeő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt.	3	10	9	4	6,5	26,0%
		h) Nem minden esetben történik meg az összeférhetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában.)	5	5	1	1	3,0	12,0%
		i) COVID-19 fertőzésveszély megelőzése nem megfelelően kezelt a szervezetenél.	8	5	1	2	4,0	16,0%
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel.	3	9	4	1	4,3	17,0%
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	5	8	4	1	4,5	18,0%
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.	4	8	1	1	3,5	14,0%
17.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható.	5	5	1	1	3,0	12,0%
		b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.	5	5	1	1	3,0	12,0%
		c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaeővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	20	5	1	1	6,8	27,0%
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított.	8	8	4	1	5,3	21,0%
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegővése nem biztosított.	4	5	4	2	3,8	15,0%
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megővését szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra.	4	5	4	2	3,8	15,0%
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	8	5	1	1	3,8	15,0%
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások	b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított.	4	4	4	1	3,3	13,0%
		c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat.	4	8	4	2	4,5	18,0%
		d) Az iratkezelési rendszerben való dokumentumokhoz való hozzáférés nem kellően leszabályozott (ki és mihez férhet hozzá), így nem valósul meg a nem nyilvános információk, minősített adatok és a személyes adatok védelme.	4	4	1	4	3,3	13,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
	odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését.	4	4	1	1	2,5	10,0%
		b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését.	5	4	1	1	2,8	11,0%
		c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartása.	3	3	1	2	2,3	9,0%
		d) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat*	4	1	0	0	1,3	5,0%
		e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását*	4	3	0	0	1,8	7,0%
		f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat*	2	3	0	0	1,3	5,0%
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás.	4	3	1	1	2,3	9,0%
		b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése.	8	5	1	4	4,5	18,0%
		c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak.	20	15	4	2	10,3	41,0%
		d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	20	12	1	2	8,8	35,0%
		e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének.	12	10	1	1	6,0	24,0%
		f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek.	8	4	1	2	3,8	15,0%
		g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel.	9	12	1	2	6,0	24,0%
		h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.	4	5	1	4	3,5	14,0%
		i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel.	3	10	1	4	4,5	18,0%
		j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	6	5	1	2	3,5	14,0%
22.	Elektronikus ügyintézés, elektronikus aláírások kezelése	a) Az elektronikus ügyintézéssel szemben előnyben részesül a több idő- és energiaráfordítást igénylő papír alapú ügyintézés.	2	9	1	2	3,5	14,0%
		b) az elektronikusan érkező hivatalos levelek nem különülnek el teljesen egyes alkalmazottak esetében a magánlevelezésektől (Ügyfélkapu).	3	4	1	2	2,5	10,0%
		c) A szervezet honlapján az információk nem naprakészek.	2	12	1	4	4,8	19,0%

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	P15	PH	CSOK	CSAPI	Átlag	Kockázati szint átlaga
		d) A munkatársak közül sokan a papír alapú, kinyomtatott dokumentumokat részesítik előnyben az elektronikus aláírással ellátott dokumentumokkal szemben.	2	9	4	4	4,8	19,0%
		Összesen	617	640	278	222	439	
		Átlag	6,3	6,5	2,8	2,3	4,5	

Forrás: Kitöltött kérdőívek

Az Önkormányzati intézmények összesített kockázati térképe

2023. év

Kockázati értékek 1-25-ig.

enyhe kockázat

magas kockázat

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési szabályok (SZMSZ, ügyrendek, illetve azok változásai), az aktuális eljárások részletes leírásai és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre, a dolgozók nem ismerik azokat.	5	2	5	4	1	6	4	3,9	15,4
		b) Az alkalmazottak nem ismerik a szabályok, eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályozások szerinti következményeit.	3	2	4	6	3	6	6	4,3	17,1
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak.	5	4	4	3	1	8	3	4,0	16,0
2.	Szervezeti integritást sértő esemény kezelése	a) Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem került kiadásra, vagy hiányos, és/vagy nem aktualizált.	4	1	5	4	4	6	3	3,9	15,4
		b) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő.	4	1	4	4	1	8	6	4,0	16,0
		c) A munkatársak nem ismerik a szervezeti integritást sértő esemény (különösképpen a korrupció, csalás) esetén alkalmazandó eljárásrendet.	4	1	8	3	1	8	6	4,4	17,7
3.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízatások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat.	4	2	8	8	2	9	3	5,1	20,6
		b) A vezetés a kulcsfontosságú működési funkciók közé nem sorolja a számvitelt, kontrollingot, az információs rendszereket, a személyzeti feladatokat, a monitoringot, illetve a független belső ellenőrzést.	5	4	5	5	1	8	4	4,6	18,3
		c) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása.	5	4	5	6	1	8	4	4,7	18,9
		d) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész.	5	2	4	4	1	6	3	3,6	14,3

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
4.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak.	5	2	5	4	1	6	3	3,7	14,9
		b) Szervezet felépítését nem minden munkatárs ismeri behatóan, így az egyes szervezeti egységek közötti információátadás, szakmai segítségnyújtás teljesítése túl sok időt vesz igénybe.	10	4	6	6	1	4	3	4,9	19,4
		c) Nem minden esetben határozzák meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörökben, pozíciókban ellátandó feladatokat.	5	2	4	3	4	4	3	3,6	14,3
		d) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek.	10	4	8	3	4	4	6	5,6	22,3
		e) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében.	20	4	6	2	16	9	2	8,4	33,7
		f) Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsemberek-kockázat).	15	6	4	12	16	6	6	9,3	37,1
		g) A szervezet nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre/alkalmazásra.	5	6	5	4	1	8	6	5,0	20,0
		h) Rugalmas munkavégzés bevezetése esetén a feladatok elvégzése nem történne meg határidőben.	5	1	4	1	1	8	3	3,3	13,1
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Nem minden alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit.	10	4	8	9	2	6	6	6,4	25,7
		b) Nem minden alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát.	8	4	8	2	2	6	6	5,1	20,6
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	5	2	4	3	2	6	6	4,0	16,0
		b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, és/vagy csak hiányosan készülnek el, és/vagy nem időben készülnek el.	5	4	5	6	1	8	6	5,0	20,0
		c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel.	15	2	8	9	1	8	9	7,4	29,7
		d) Szabályozás és gyakorlat különbözik.	15	1	4	6	4	8	6	6,3	25,1
7	A koordinációs és kommunikációs	a) Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított.	10	4	8	4	4	9	4	6,1	24,6

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
	rendszerekben rejlő kockázatok	b) A munkatársak a munkavégzésükhöz szükséges információkhoz nem jutnak hozzá maradéktalanul és időben.	10	2	8	3	4	9	6	6,0	24,0
		b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.	10	6	8	4	4	6	6	6,3	25,1
8	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon akülő szervezet (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.) rendelkezésére.	5	2	4	4	1	5	4	3,6	14,3
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott.	5	4	8	3	1	6	6	4,7	18,9
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	a) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel.	10	1	5	2	1	6	4	4,1	16,6
		b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal.	10	6	8	3	4	6	8	6,4	25,7
		c) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során.	20	4	8	6	4	6	8	8,0	32,0
		d) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és/vagy minőségben biztosított.	10	2	8	8	4	6	8	6,6	26,3
		e) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.	10	6	8	2	1	3	4	4,9	19,4
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el.	4	2	4	2	1	6	4	3,3	13,1
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek.	4	4	4	2	1	6	4	3,6	14,3
		c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokat módszeresen és dokumentáltan nem elemzik.	4	2	4	2	1	3	3	2,7	10,9
		d) A munkatársakat nem tájékoztatják a beazonosított kockázatokról	4	6	4	2	1	3	4	3,4	13,7
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára.	4	6	4	1	1	3	3	3,1	12,6

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
		b) Nem rangsorolják a kockázatokat.	4	6	4	2	1	6	3	3,7	14,9
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokat képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai.	4	4	4	2	1	3	3	3,0	12,0
12.	Általános követelmények kockázatok kezelése	a) A vezetés nem határozta meg a szükséges tevékenységeket és a kontroll rendszert tekintettel a kockázatok azonosítása és elemzése eredményére.	4	4	5	2	3	3	3	3,4	13,7
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben.	4	4	5	3	1	3	3	3,3	13,1
		c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat.	5	2	5	3	2	6	6	4,1	16,6
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekintik át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest.	5	2	4	3	2	6	6	4,0	16,0
		b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest.	5	1	4	6	2	6	8	4,6	18,3
		c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest.	5	2	4	3	2	3	4	3,3	13,1
		d) Alkalmaznak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során.	5	4	4	8	9	6	6	6,0	24,0
		e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt.	20	9	8	9	25	9	12	13,1	52,6
14.	Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés	a) A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek.	5	2	4	4	2	6	8	4,4	17,7
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel.	5	4	5	3	3	4	4	4,0	16,0
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be.	5	4	4	2	1	4	4	3,4	13,7
		d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében.	5	4	8	8	8	6	6	6,4	25,7
		e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/visszacsatolása nem megfelelő.	5	1	4	8	1	6	6	4,4	17,7

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
		f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő.	5	1	4	3	1	8	8	4,3	17,1
		g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő.	5	1	4	6	1	3	4	3,4	13,7
15.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	a) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő kapacitás.	20	2	10	12	9	6	4	9,0	36,0
		b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált.	5	4	4	3	4	6	8	4,9	19,4
		c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben).	5	1	4	2	1	3	4	2,9	11,4
		d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel, vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel.	5	4	8	1	1	6	4	4,1	16,6
		e) Magas a fluktuáció.	20	9	8	6	20	6	6	10,7	42,9
		f) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.	5	1	4	1	1	8	8	4,0	16,0
		g) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt.	20	12	8	6	20	9	3	11,1	44,6
		h) Nem minden esetben történik meg az összeférhetlenségi követelmények betartása (szervezetten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában.)	5	1	4	4	1	8	3	3,7	14,9
		i) COVID-19 fertőzésveszély megelőzése nem megfelelően kezelt a szervezetnél.	5	1	4	3	3	8	4	4,0	16,0
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel.	5	1	5	6	2	6	6	4,4	17,7
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	5	1	4	6	1	6	6	4,1	16,6
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.	5	2	4	2	1	2	6	3,1	12,6
17.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható.	5	2	5	4	1	2	4	3,3	13,1
		b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.	5	2	5	4	2	3	4	3,6	14,3

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
		c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	10	1	5	12	4	6	8	6,6	26,3
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított.	4	1	4	3	1	8	4	3,6	14,3
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított.	5	1	4	3	1	4	4	3,1	12,6
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra.	5	1	4	6	1	8	4	4,1	16,6
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	5	1	5	4	6	6	4	4,4	17,7
		b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított.	5	2	4	4	1	4	3	3,3	13,1
		c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat.	5	2	5	6	1	6	6	4,4	17,7
		d) Az iratkezelési rendszerben való dokumentumokhoz való hozzáférés nem kellően le szabályozott (ki és mihez férhet hozzá), így nem valósul meg a nem nyilvános információk, minősített adatok és a személyes adatok védelme.	5	2	4	3	1	8	6	4,1	16,6
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését.	5	1	4	0	1	4	3	2,6	10,3
		b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését.	5	1	4	4	1	10	4	4,1	16,6
		c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartása.	8	1	5	4	4	6	3	4,4	17,7
		d) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat*	5	1	4	0	1	0	0	1,6	6,3
		e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását*	5	1	4	0	4	0	0	2,0	8,0
		f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat*	5	1	4	0	1	0	0	1,6	6,3
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás.	10	1	5	6	3	3	8	5,1	20,6

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Hétszín virág	Rákos	Újpalota	GMK	ESZI	BÖLCSI	EUINT	Átlag	%
	adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése.	5	2	5	4	5	8	8	5,3	21,1
		c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak.	5	4	4	6	2	6	4	4,4	17,7
		d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	5	9	5	2	3	6	8	5,4	21,7
		e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének.	5	4	5	3	5	3	4	4,1	16,6
		f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek.	4	9	4	2	1	6	4	4,3	17,1
		g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel.	3	4	4	6	2	6	6	4,4	17,7
		h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.	5	2	4	3	5	8	4	4,4	17,7
		i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel.	10	4	5	8	5	8	4	6,3	25,1
		j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	5	1	4	2	5	6	6	4,1	16,6
		22.	Elektronikus ügyintézés, elektronikus aláírások kezelése	a) Az elektronikus ügyintézéssel szemben előnyben részesül a több idő- és energiaráfordítást igénylő papír alapú ügyintézés.	20	1	6	0	1	2	6
b) az elektronikusan érkező hivatalos levelek nem különülnek el teljesen egyes alkalmazottak esetében a magánlevelezésektől (Ügyfélkapu).	10			1	3	3	1	3	3	3,4	13,7
c) A szervezet honlapján az információk nem naprakészek.	5			1	4	4	2	4	3	3,3	13,1
d) A munkatársak közül sokan a papír alapú, kinyomtatott dokumentumokat részesítik előnyben az elektronikus aláírással ellátott dokumentumokkal szemben.	15			6	6	2	1	4	3	5,3	21,1
		Összesen	692	290	505	400	306	557	473	460	
		Átlag	7,1	3,0	5,2	4,1	3,1	5,7	4,8	4,7	

Forrás: Kitöltött kérdőívek

A nemzetiségi önkormányzatok összesített kockázati térképe

2023. év

Kockázati értékek 1-25-ig.

enyhe kockázat

magas kockázat

Ssz.	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	bolgár	cigány	görög	szlovák	horvát	német	örmény	szerb
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	1	3	5	4	1	1	6	4
		b) A nemzetiségi önkormányzat szervezetének tagjai nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás hátrányos következményeit.	1	2	5	1	1	1	4	9
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő magatartástól való tartózkodásnak	1	2	4	9	1	1	4	16
		d) A szabályszerűséghez, pontosságához és a határidők betartásához nem kötik a feladatellátás	1	1	4	9	1	1	2	9
		e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos	1	2	5	4	1	1	4	1
		f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő	1	2	5	4	1	1	2	1
2.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	1	1	4	4	1	1	9	4
		b) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	1	2	3	16	1	1	4	9
3.	A felelősségi körök delegálása	a) Valamennyien ismerik saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	1	2	4	16	1	1	4	1
		b) Valamennyien ismerik a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit	1	3	4	16	1	1	6	4

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz.	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	bolgár	cigány	görög	szlovák	horvát	német	örmény	szerb
4.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1	2	5	25	1	1	6	6
		b) Nem rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal (aláírt, hatályos)	1	4	5	16	1	1	1	1
		c) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz igazodó belső szabályzatok csak hiányosan, nem időben, illetve egyáltalán nem készülnek el	1	2	5	9	1	1	3	1
		d) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	1	6	16	1	1	6	1
		e) Szabályozás és gyakorlat különbözik	1	1	4	4	1	1	9	1
5.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	a) A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzat közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten, illetve nem teljes körűen biztosított	1	3	4	9	1	1	6	1
		b) A nemzetiségi önkormányzaton belüli kommunikáció nem működik	1	2	5	1	1	1	4	1
6.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátják időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon rendelkezésre pl. a Polgármesteri Hivatal részére	1	4	5	9	1	1	2	1
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	1	2	4	9	1	1	4	2
7.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	a) Az éves munkaterv, valamint a program-, és költségtervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	1	3	4	9	1	1	9	9
		b) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	1	4	3	4	1	1	4	4
		c) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1	0	4	0	1	1	2	4

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz.	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	bolgár	cigány	görög	szlovák	horvát	német	örmény	szerb
8.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	1	1	3	9	1	1	2	4
		b) A kockázatok azonosítása nem része a tervezésnek	1	2	3	9	1	1	4	9
9.	Általános követelmények, kockázatok kezelése	a) Nem határozták meg a szükséges tevékenységeket és a kontroll rendszert tekintettel a kockázatok azonosítása és elemzése eredményére	1	1	3	9	1	1	4	4
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben	1	1	3	9	1	1	9	1
		c) Nem tekinti át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	1	1	4	9	1	1	6	4
10.	Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés	a) A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	1	1	3	9	1	1	6	1
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	3	4	9	1	1	12	1
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	1	3	5	9	1	1	9	1
		d) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1	3	4	9	1	1	9	1
		e) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	1	3	5	9	1	1	4	1
11.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	a) A képviselői létszám a jogszabály által meghatározott minimum alá (3 fő) csökken	1	1	5	9	1	1	9	1
		b) COVID-19 fertőzésveszély veszélyezteti a munkavégzést	4	4	3	16	1	1	16	16
12.	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	1	2	3	9	1	1	4	4
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	1	2	4	9	1	1	12	1
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1	1	3	9	1	1	6	4

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések
és a kockázatelemzés eredménye

Ssz.	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	bolgár	cigány	görög	szlovák	horvát	német	örmény	szerb
13.	Közigazgatási szerződés	[a) A megalakulástól számított 30 napon belül nem volt megkötve az települési önkormányzattal a közigazgatási szerződés]	1	1	4	25	1	1	1	4
		b) A közigazgatási szerződés tartalmában teljes körűen nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	1	1	5	9	1	1	6	1
		c) A közigazgatási szerződésben foglaltak betartása nem teljes körű	1	1	4	16	1	1	6	1
14.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik éves munkatervvel, program-, és költségtervekkel, vagy azok nem készülnek el határidőre, illetve a tervek nem felelnek meg a jogszabályi feltételeknek, valamint azok felülvizsgálata nem biztosított	1	6	5	9	1	0	4	9
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	1	2	4	9	1	1	4	1
15.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek (Ügyfélkapus belépés)	1	3	4	9	1	1	3	4
16.	Korrupciós kockázatok,	a) Beszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	1	4	9	1	1	2	1
	beszerzés, támogatások odaítélése	b) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	1	4	5	16	1	1	2	1
17.	Adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	1	3	5	9	1	1	2	1
		b) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	1	1	4	9	1	1	2	1
Összesen			50	100	196	456	47	46	245	167
ÁTLAG			1,1	2,1	4,2	9,7	1,0	1,0	5,2	3,6

A nemzetiségi önkormányzatok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Osztály által összesített kockázati érték 3,5.

Forrás: Az ellenőrzési tapasztalatok

A belső kontrollrendszer értékelésének szempontjai

A BEO jelentéseiben minden alkalommal értékeli az ellenőrzött belső kontrollrendszerét az ellenőrzéshez kapcsolható szinten annak érdekében, hogy a Bkr. 48. § b) pontja alapján az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésében a BEO vezető az ellenőrzési tapasztalatok alapján

- *beszámolhasson a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokról;*
- *valamint a belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékeléséről.*

A belső ellenőrzési vezető az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésében – a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján – összefoglalóan értékeli a belső kontrollrendszer öt elemének általános szempontjait:

A belső kontrollrendszer értékelésének **á l t a l á n o s** szempontjai

a) A belső kontrollrendszer általános értékelése:

- *belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága;*
- *kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk;*
- *korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában;*
- *szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.);*
- *ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége;*
- *integrált kockázatkezelés és annak működése;*
- *szervezet szabályszerű működése;*
- *szervezeti integritást sértő események kezelése (előző időszakban feltárt szervezeti integritást sértő események, szervezeti integritást sértő események gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.);*
- *szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése;*
- *információáramlás;*
- *iratok kezelése, rendelkezésre állása;*
- *döntés előkészítés stb.*

b) A kockázati tényezők és értékelésük:

- *az alkalmazott kockázatelemzési módszertan rövid bemutatása;*
- *a kockázatelemzés eredményeinek értékelése (kockázati tényezők, értékelésük, kialakult sorrend, a legkockázatosabb folyamatok felsorolása, előző időszakhoz viszonyított változásainak esetleges bemutatása, a kockázatelemzés eredményeinek a szervezet kockázatkezelése keretében végzett kockázatelemzéssel való összevetése);*
- *kockázati térkép bemutatása (előző időszakhoz viszonyított változásainak bemutatása);*
- *vezetés figyelmének felhívása a kiemelkedően nagy kockázatokra.*

c) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

- az ellenőrzési feladatok végrehajtásának biztosítása érdekében milyen fejlesztések (pl. tárgyi, humán, szakértelem, informatikai eszközök, szoftverek, elhelyezés stb.) szükségesek a belső ellenőrzésben.
- a stratégiában kitűzött ellenőrzési célok teljesítése érdekében milyen képzésekre van szükség;
- képzések ütemezése;
- képzések elérhetősége, költségvonzata, finanszírozási forrása.

d) A szükséges erőforrások felmérése:

- a stratégiában kitűzött ellenőrzési célok teljesítéséhez szükséges kapacitás igény, humán erőforrás szükséglet meghatározása;
- rendelkezésre álló humán erőforrások értékelése (létszám, szakértelem);
- van-e szükség külső szakértő bevonására (kapacitáshiány vagy szaktudás hiány miatt);
- belső ellenőrök teljesítményértékelése, módszertan, eredmények összefoglalása;
- ellenőrzést követő felmérő lapok korábbi tapasztalatai.
- a stratégiában kitűzött ellenőrzési célok megvalósításához szükséges és rendelkezésre álló tárgyi és információs igény, az esetleges különbségek kezelése.

e) Az a) – c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság:

- ellenőrzési célok meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel (ellenőrzési prioritások);
- az ellenőrzési gyakoriság meghatározása területenként, folyamatonként;
- szükséges ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása.

A belső kontrollrendszer értékelésének **r é s z l e t e s** szempontjai

1. **Kontrollkörnyezet** értékelése a következő tényezők alapján:

Célok és szervezeti felépítés

- A költségvetési szerv hatékony feladatellátása érdekében a stratégiai és operatív célrendszerét írásban kell rögzíteni (stratégiák).
- Ajánlott, hogy a költségvetési szerv célrendszerét annak minden vezetője és munkatársa teljes körűen megismerje (honlapon való szerepeltetés).
- A szervezeti felépítést áttekinthetően, részletesen szükséges bemutatni, illetve annak elérhetőségét a költségvetési szerv minden munkatársa számára biztosítani kell (SZMSZ).

Belső szabályzatok

- Komplex szabályzatrendszer kialakítása szükséges a szervezet megfelelő működtetése érdekében, ideértve a költségvetési szerv munkatársainak biztonságát szolgáló szabályzatokat is (pl. tűzvédelmi rend, munkavédelmi rend, katasztrófa elhárítási terv, informatikai biztonsági szabályzat, GDPR szabályzat.)
- A mérhetőség és a számon kérhetőség érdekében ajánlott a költségvetési szervezeten belül az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző indikátorrendszer kialakítása.

- Az indikátorrendszer tartalmazza a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség, valamint a megbízhatóság értékelésére szolgáló mutatókat.
- Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára (nyomvonalak).
- Ajánlott minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van (ügyrend).
- A kockázati tényezők hatékony kezelése érdekében egységes értelmezéseket, iránymutatásokat ajánlott biztosítani az informatikai eszközök felhasználói számára, rögzítve azokat a szabályokat, melyeket a munkakörükhöz rendelt adatok kezelése során követniük kell (munkaköri leírás).
- A szabályzatok között kiemelt fontosságú a jogszabályi szinten előírt, a költségvetési szervekben felmerült szervezeti integritást sértő események feltárásával, kivizsgálásával és kezelésével kapcsolatos eljárásokat tartalmazó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, melynek elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.
- A szervezet megfelelő működése érdekében szükséges, hogy valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek a költségvetési szerv munkatársai, amely érinti őket, illetve a munkavégzésüket pl. megismerési nyilatkozatok.
- A költségvetési szerv vezetője által, vagy a szervezet belső szabályozó eszközeinek kiadásáról szóló eljárásrend szerint arra felhatalmazást kapott vezető által jóváhagyott szabályzatokat, eljárásrendeket rendszeresen felül kell vizsgálni.

Feladat-, és felelősségi körök

- A szervezeti célok teljesítése érdekében elvégzendő alapvető feladatokat írásban kell rögzíteni.
- A költségvetési szerv fő feladataiból kiindulva meg kell határozni az egyes szervezeti egységek feladatait/részfeladatait, amelyet írásban is rögzíteni kell (pl. SZMSZ-ben, ügyrendekben, egyéb belső szabályzat(ok)ban).
- A költségvetési szerv minden munkatársának rendelkeznie kell munkaköri leírással, amelyeket az adott szervezeti egység funkcióinak figyelembevételével kell kialakítani.
- Biztosítani kell, hogy a költségvetési szerv minden munkatársa a munkaköri leírásában foglaltakat teljes mértékben megismerje, továbbá szükséges, hogy az egyes feladatok pontos tartalmáról részletes tájékoztatást kapjon a megfelelő személytől.
- Ajánlott, hogy a költségvetési szerv minden munkatársa és vezetője tisztában legyen azzal, hogy kinek tartozik, illetve, hogy ki tartozik neki beszámolóval munkájáról.
- Ajánlott, hogy az egyes felelősségi szintek rendszerét és kapcsolatát, illetve a hivatalos dokumentumok aláírásának és jóváhagyásának előírt útvonalt az ellenőrzési nyomvonal (szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírás) segítségével megismerhetővé tegyék a költségvetési szerv minden munkatársa számára.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

- A költségvetési szervnek megszerezni kell a folyamatait, és a költségvetési szerv vezetőjének ki kell jelölnie a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat.
- A költségvetési szerv fő folyamataira vonatkozóan a jogszabályokban előírt ellenőrzési nyomvonalakat írásos formában is rögzíteni kell.

- Gondoskodni kell az ellenőrzési nyomvonalak naprakészen tartásáról, illetve a vonatkozó szakmai jogszabályokkal való összhangjáról.

Humán-erőforrás

- A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán-erőforrás-kapacitás rendelkezésre álljon.
- A jogszabályokkal összhangban minden egyes munkakör esetében meg kell határozni a betöltésükhöz szükséges elvárt tudást és képességeket.
- A munkaerő-kiválasztás során maximálisan figyelembe kell venni a meghirdetett pozícióval szemben támasztott képzettségi és egyéb megfelelőségi követelményeket.
- Ajánlott, hogy az egyes pozíciókat csak a megfelelő kompetenciájú személyek töltsék be, ezért a felvételi interjúkon mind a szakmailag illetékes vezető, mind a humán-erőforrás gazdálkodásért felelős szervezeti egység munkatársának jelenléte indokolt.
- Ajánlott gondoskodni az újonnan betöltött pozíciók ellátásához szükséges képzések megvalósításáról, illetve az új belépők megfelelő információkkal, jogosultságokkal és technikai eszközökkel való ellátásáról a munkavégzés minél gördülékenyebb megkezdése érdekében.
- Ajánlott meghatározni az egyes munkakörökhöz kapcsolódó további képzési követelményeket a már meglévő képesítések és a rendelkezésre álló erőforrások mérlegelésének függvényében.
- Ajánlott gondoskodni az egyéni képzési tervek kialakításáról a képzési követelmények, és a munkatársak igényeinek figyelembevételével.
- Gondoskodni kell az egyéni képzési tervek (igények) alapján összeállított éves képzési terv összeállításáról, az esedékes képzések megszervezéséről, illetve az érintett munkatársak tájékoztatásáról.
- Minden munkatárs munkateljesítményét évente (kétszer) a munkáltatói jogkör gyakorlójának mérlegelési jogkörében eljárva írásban értékelnie kell és el kell végeznie a minősítését, valamint az értékelés, minősítés eredményét meg kell vitatni a (kormány)tisztviselővel.
- Az értékelésnél ajánlott kitérni arra, hogy a képzések mellett milyen módon lehet növelni az adott személy teljesítményét.
- Megfelelő intézkedésekkel ajánlott biztosítani a gyenge teljesítményt nyújtó munkatársak feladatellátásának fejlesztését.
- A rendelkezésre álló források függvényében meg kell teremteni annak lehetőségét, hogy a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársak megfelelő jutalmazásban, elismerésben részesüljenek.

Etikai értékek és integritás

- Ajánlott egy, a költségvetési szerv számára alkalmazható etikai kódex, amely pontosan körülhatárolja – többek között – az etikus magatartással és az integritással kapcsolatos elvárásokat. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. A szervezet önálló integritáspolitikájának megfogalmazása erősíti a szervezet identitását, a szervezeti értékek, működési alapelvek meghatározása útján. Az integritáspolitikai összefügg a szervezeti integritást sértő események kezelésének folyamatszabályozásával, a szervezetben felállítandó bejelentő védelmi rendszerrel és a rendszeres, a feladat-monitorozáshoz illeszkedő kockázatmenedzsment bevezetésével.
- Ajánlott, hogy minden vezető és munkatárs megismerje a költségvetési szervben belüli etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó szabályokat/normákat.

- Elvárás, hogy a vezetők példát mutassanak a munkatársak számára az etikai normák mindennapi munkavégzés során történő betartásával kapcsolatban.
- Szükséges az etikai értékeknek és integritásnak a költségvetési szerv minden egyes tevékenysége esetében történő érvényesítése. Az etikai kódexnek – az általános etikai értékek rögzítése mellett – a költségvetési szervek céljai és feladatstruktúrája által meghatározott sajátos szakmai etikai követelményeket is tartalmaznia kell.

2. Integrált kockázatkezelés értékelése a következő tényezők alapján:

A kockázatelemzési folyamat célja⁷ a Stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

Szervezetünk rendelkezik integrált kockázatkezelési rendszerrel, és a belső ellenőrzés figyelembe is veszi az integrált kockázatkezelési rendszerben azonosított kockázatokat. A belső ellenőrzés az integrált kockázatkezelési rendszerben azonosított kockázatokat a saját értékelési szempontjainak, szakmai ítéletének megfelelően átértékelheti, azokhoz további kockázatokat azonosíthat.

A szervezet által azonosított kockázatokból kiindulva határozza meg a lehetséges ellenőrizendő területeket, témákat. A Stratégiai ellenőrzési tervben kell az egyes éves ellenőrzési területekre eső ellenőrzési területeket felosztani, a kockázatok szintje és a szervezeti célkitűzésekhez való viszonyuk alapján. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését. Az Önkormányzat működtet integrált kockázatkezelési rendszert, ezért minden évben a felmérés kiértékelésére mind a Stratégiai és mind az Éves belső ellenőrzési terv elkészítésekor támaszkodunk. **Az integrált kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva a szervezet a felmerült – általában a tűréshatár közeli, vagy feletti kockázatait kezeli.**

A belső ellenőrzés saját maga végez kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területeken, ami azonban nem azonos a kockázatkezeléssel. Ebben az esetben a kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet összes folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A kockázatok meghatározása és felmérése

- A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, amit szükséges írásban (pl. kockázatkezelési szabályzatban) szabályozni.
- Gondoskodni kell a költségvetési szerv tevékenységeivel kapcsolatos kockázatok felméréséről, illetve összegyűjtéséről. Hatékony és szükséges, ha a tevékenységekkel mindennapi szinten foglalkozó munkatársak és vezetők bevonásra kerülnek a felmérésbe.
- Ajánlott a beazonosított kockázatok és kockázati tényezők egy erre a célra kialakított adatbázisban(integrált kockázati leltár)történő rögzítése.
- Ajánlott a munkatársak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról és kockázati tényezőkről.

A kockázatok elemzése, értékelése

- Minden egyes beazonosított kockázat vonatkozásában ajánlott a bekövetkezése valószínűségének és a költségvetési szerve gyakorolt hatásának meghatározása.
- Ajánlott a kockázatokhoz rendelt értékek írásos vagy elektronikus formában történő rögzítése.
- A költségvetési szerv vezetőjének meg kell határoznia az egyes folyamatok, illetve a költségvetési szerv kockázati tűréshatárának szintjét.

⁷ Forrás: Belső Ellenőrzési kézikönyv

- Meg kell határozni azokat a kockázatokat, illetve kockázati tényezőket, amelyek a költségvetési szerv kockázati tűréshatárain (szervezeti szinten, illetve szervezeti egység szinten vagy egyes folyamatokra vonatkozóan) belül, illetve azon kívül helyezkednek el (kockázati térkép).

A kockázatok integrált kezelése

- A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy **a tűréshatáron belüli értékre csökkentse** a költségvetési szerv kockázati tűréshatárán kívül elhelyezkedő **kockázatokat**.
- A kockázatok kezelésének módját (elfogadás, áthárítás, megszüntetés, kezelés) minden egyes kockázat esetében külön kell meghatározni.
- Figyelembe kell venni, hogy adott kockázatra adott válasz/intézkedés mértéke és költségei arányban legyenek a kockázat által jelentett negatív következmények mértékével és költségvetési hatásával.
- Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.
- Ajánlott a feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők (humán erőforrás hiánya, technikai eszközök hiánya, új informatikai rendszerre való áttérés, jogszabályi változások stb. folytán előálló fennakadások) megelőzése, illetve mielőbbi megszüntetése.
- A szabályszerű és hatékony működéshez hozzájárulásuk érdekében a külső-, belső szabályozóknak nem megfelelő működés kiváltó okait meg kell szüntetni, illetve intézkedéseket kell kidolgozni az előírányzatokkal, vagyonnal való gazdálkodás szabályozókkal szükséges összhang biztosítása érdekében.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

- Gondoskodni kell az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követéséről.
- Ajánlott, hogy a költségvetési szerv a beazonosított kockázatokat év közben legalább egyszer felülvizsgálja.
- Ajánlott a kockázatkezelési folyamat minden egyes elemének (kockázatok felmérése, elemzése, kezelése) legalább évenkénti teljes felülvizsgálata.
- Ajánlott a felülvizsgálatok során feltárt hiányosságok mielőbbi kijavítása, illetve a hatékonyabb feladatellátást biztosító módszerek és eszközök lehetőség szerinti bevezetése.

Súlyos szervezeti integritást sértő események (pl. csalás, korrupció, stb.)

- Kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetési szervezeten belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére, hangsúlyos szerepet kell kapnia a büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető események kezelésének.

3. Kontrolltevékenységek értékelése a következő tényezők alapján:

Kontroll stratégiák és módszerek

- Ajánlott a szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, feltáró, korrekciós) kontrollok részletes szabályainak kialakítása.
- A kontrollokat az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve ajánlott kialakítani.
- A költségvetési szerv külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, költségvetési szervezeten belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosítani szükséges a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülését.

- Gondoskodni kell a költségvetési szervekben az adatok biztonságos tárolásáról, kezeléséről, feldolgozásáról és továbbításáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok szükséges és elégséges elv szerinti meghatározásáról és kiosztásáról, illetve azok időszakos felülvizsgálatáról
- A kontrollokat – a folyamat összetettsége és jelentősége függvényében – a szervezeti célokkal összhangban kell kialakítani.
- A kontrollok kialakításakor figyelembe kell venni, hogy a kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye (emberi, eszköz, költség stb.) ne haladja meg az alkalmazással elérni kívánt haszon vagy az általuk elkerülni kívánt kár nagyságát
- Biztosítani kell, hogy a folyamatleírásokban és az ellenőrzési nyomvonalakban minden kialakított kontrolltevékenység részletesen és pontosan megjelenítésre kerüljön.
- A speciális szakterületek (pl. informatika) esetében a vonatkozó kontroll szakértelem és tapasztalat belső, vagy külső rendelkezésre állását biztosítani szükséges a feladat végzéséhez indokolt mértékben.

Feladatkörök szétválasztása

- Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez kell delegálni.
- Az egyes (szakmailag) elkülönülő tevékenységek végrehajtását végző szervezeti egységek és személyek szervezetileg függetlenek legyenek egymástól, illetve ne legyenek egymással alá-fölérendeltségi viszonyban.
- Amennyiben a költségvetési szerv kis létszámából adódóan a feladatoknak a meghatározott mértékű szétválasztása nem lehetséges, úgy a vezetőnek hasznos lehet számításba vennie az ezzel járó kockázatot, és ajánlott megtennie a kockázat csökkentésére irányuló szükséges lépéseket.

A feladatvégzés folytonossága

- Biztosítani kell, hogy a szervezetből kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából, illetve ne legyen lehetőségük a szervezet információit eltulajdonítani, módosítani és törölni.
- Ajánlott, hogy a **munkakör átadás-átvételi dokumentációból** egyértelműen megállapítható legyen, hogy a feladatokból melyeket végezte el az átadás-átvétel napjáig a kilépő, illetve azt követően milyen folyamatban lévő feladatokat kell elvégeznie az átvevő munkatársnak.
- Ajánlott a költségvetési szervek számára, hogy olyan kontrollokat vezessenek be, amelyek biztosítják a működés folytonosságát és biztonságát.

4. Információ és kommunikáció értékelése a következő tényezők alapján:

Információ és kommunikáció

- Ajánlott olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozást kialakítani és működtetni, amely magában foglalja a költségvetési szervekben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait.
- A költségvetési szerv belső szabályzatainak ajánlott kiterjedniük az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára.
- Biztosítani kell, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhessenek.

- A költségvetési szerv minden szintjén törekedni kell arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen.
- Olyan vezetői információs rendszert szükséges működtetni, amely rendelkezésre tudja bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

Iktatási rendszer

- A költségvetési szerv működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba kell venni.
- Gondoskodni kell az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével.
- A megfelelő kontrollrendszer érdekében rendelkezni kell az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről.
- Az iktatási rendszerben biztosítani kell az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetőségét.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

- A költségvetési szervben belül ki kell alakítani a szervezeti integritást sértő események jelentésének rendjét és feltételeit.
- A felelős vezető köteles gondoskodni a jelentett esetek alapos kivizsgálásáról.
- A költségvetési szervnek bejelentő védelmi rendszert kell kiépítenie. Ügyelni kell arra, hogy a jelentést tévő személlyel szemben nem alkalmazható semmiféle hátrányos elbánás, jelentéséért felelősségre nem vonható.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a következő tényezők alapján:

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

- Ajánlott a költségvetési szerv tevékenységeivel kapcsolatos nyomon követési stratégia kialakítása.
- Ajánlott biztosítani az egyes indikátorok megvalósulásának folyamatos nyomon követését, értékelését és felülvizsgálatát.
- Ajánlott az indikátor meghatározott határértékeitől való eltérések okainak felderítése, és az okok megszüntetésére, illetve mérséklésére szolgáló intézkedések megtétele.

A belső kontrollok értékelése

- Ajánlott a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének legalább évenkénti felülvizsgálata és értékelése önértékelés, illetve – amennyiben a rendelkezésre álló források lehetővé teszik – külső értékelő bevonásának segítségével.
- A költségvetési szerv vezetőjének intézkednie kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.

Belső ellenőrzés

- A költségvetési szervnél gondoskodni kell **funkcionálisan független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről.
- A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban kell, hogy végezze.

- Az informatikai ellenőrzés területén ajánlott az ISACA informatikai ellenőrzési normáinak, ellenőrzési eljárásainak és vizsgálati program mintáinak az alkalmazása.

6. A belső kontrollrendszer komplexitása

A belső kontrollrendszer elemeit összefüggéseikben kell vizsgálni.

A COSO⁸ modell egyenként írja le a rendszer elemeit, azok azonban nem egymástól függetlenül léteznek. **Az egyes elemek szinergiában vannak, egymást erősítik, támogatják. Akkor mondható el egy kontrollrendszerrel, hogy megfelelően működik, ha minden eleme megfelelően kialakított és működtetett.**

Az **integritásirányítással** kapcsolatos elemek nem csak egy helyen, hanem a belső kontrollrendszert is átszöve lephetők fel.



⁹ A **kontrollkörnyezet** megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást. A belső szabályzatok elkészítésével meghatározza többek között az etikai kódexet, az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét is. A belső környezet határozza meg a szervezet kultúráját és az etikai értékeit. A szervezeti felépítés, különösen a jelentési vonalak, a hatáskörök, a munkatársak felkészültsége valamint a vezetőség itt kerül értékelésre. Magában foglalja, alapul véve a formális követelményeket az írott útmutatásokat, valamint a compliance¹⁰ értékelését a külső követelmények betartásán keresztül.

Az **integrált kockázatkezelés** részeként fel kell mérni az integritást veszélyeztető kockázatokat, és integrált kockázatkezelési intézkedési tervet kell készíteni azok mérséklésére. Annak érdekében, hogy a kockázatokat hatékonyan kezelni lehessen, azokat elemezni és értékelni kell a várható

bekövetkezésük és hatásuk alapján. Ezen, és a szervezeti célokra alapulva a kockázati tűrőképesség, a kockázatvállalási hajlandóság, valamint a releváns folyamatok fejleszthetők.

A **kontrolltevékenységek** keretében ki kell építeni azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában. Ragaszkodni szükséges a kialakított folyamatokhoz. Az ellenőrzési rendszereket fejleszteni és működtetni kell annak érdekében, hogy biztosítsa az összhangot a már kialakított folyamatokhoz.

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerét** úgy kell kialakítani, hogy az ilyen nem várt, nem kívánatos események jelentését és kezelését biztosítsák. A kommunikációs rendszernek azt is biztosítani kell, hogy minden munkatárs tisztában legyen az elvárásokkal, illetve ha mégis bekövetkezne ilyen esemény, akkor visszajelzést kapjon arról is, hogy milyen intézkedéseket hoztak, és annak milyen következményei lettek a szervezet és az érintett egyén(ek) számára. A releváns információk folyamatba építetten illetve időben rendelkezésre állnak, továbbá megvalósul a szervezet és a folyamatok belső kommunikációjának összhangja, a folyamatgazdák számára adott a lehetőség a felelőségük gyakorlására.

A **nyomon követési rendszer** (monitoring) keretében folyamatosan nyomon kell követni az kockázatkezelésre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását és hatásosságát. A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés időről időre ellenőrzést végez a szervezet kontrollrendszerének megfelelő

⁸ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) által kidolgozott kontroll keretrendszer, melynek öt egymással összefüggő eleme: kontrollkörnyezet, kockázatértékelés, kontrolltevékenység, kommunikáció és monitoring.

⁹ Forrás: 2013 COSO Internal Control – Integrated Framework [Egységes belső ellenőrzési keretrendszer]. © A Treadway-bizottság támogató szervezeteinek bizottsága (COSO). Felhasználás engedélyezett. https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr16_27/sr_governance_hu.pdf

¹⁰ Compliance: Megfelelőség (valamilyen szabálynak, irányelvnek, előírásnak), melynek célja, hogy egy vállalat, illetve szervezet külső és belső tevékenységét tekintve is megfeleljen az irányadó törvényi, szervezeti és olykor erkölcsi/társadalmi szabályoknak.

működtetésére vonatkozóan és visszacsatolást ad a vezetők számára arról, hogy hol szükséges a kontrollrendszer fejlesztése.

A kontrollrendszer elemeinek át kell szőnie az egyes folyamatok, műveletek minden szintjét, kezdve az egyes funkcióktól egészen a szervezeti szint egészéig átfogólag, úgy, hogy az az egyedi szintek (funkciók) kiépítésétől haladjon a tevékenységek egyre magasabb szintje, végül a szervezeti szint egészét felölelő szervezeti cél, hivatás megvalósíthatósága felé. A kontrollelemek kiépítettsége jelzi a szabályszerűség keretrendszerét, amelynek a működtetése során valósulhat meg a megbízható, valós tartalmú beszámoló, amely így a működés és az információ hiteles garanciája lesz.

Tartalomjegyzék

Tartalom

I. BEVEZETÉS	2
II. A 2023. ÉVI KONKRÉT KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSÜK	2
1. A Belső ellenőrzés kockázatelemzési módszertanának bemutatása	2
1.1. A kockázati tényezők és azok értékelési folyamata, kockázatfelmérés módszere, lépéseinek ismertetése	3
a) Az önértékelésen alapuló kockázatok azonosítása.....	3
b) A kockázatok értékelése.....	3
1.2. A Hivatali integrált kockázatfelmérés eredményeinek felhasználása	5
1.3. A BEO további, a 2023. évi Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatértékelése	6
1.3.1. Belső ellenőrzés önálló kockázat értékelése	6
1.3.2. Információs, ún. interjú-kérdőív alkalmazása- a vezetők szöveges önértékeléséhez	7
1.4. A kockázatelemzés célja	8
2. A 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményeinek értékelése	9
2.1. A Hivatali Integrált kockázatfelmérés eredménye	9
2.2. Az önértékelés alapján készült kockázati térképek	9
3. Kockázatelemzés, a kockázati tényezők és értékelésük	10
3.1. A kockázatértékelés eredménye	11
3.2. A kockázatértékelések elmúlt időszaki összevetése	16
3.3. Információs, szabadon kitölthető kérdőívek feldolgozásának tapasztalatai	17
3.3.1. A 2023-2026. közötti stratégiai időszak, valamint a 2023. év legfőbb célkitűzései, várható kockázatai a Hivatalnál	17
3.3.2. Kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez a Hivatalnál	19
3.3.3. Ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatok a további időszakra a Hivatalnál	20
3.3.4. SWOT	20
1.sz. függelék	22
A Hivatali szervezeti egységek összesített kockázati térképe	22
2.sz. függelék	31
Az önkormányzati gazdasági társaságok összesített kockázati térképe	31
3.sz. függelék	38

Az Önkormányzati intézmények összesített kockázati térképe	38
4sz. függelék	45
A nemzetiségi önkormányzatok összesített kockázati térképe	45
5sz. függelék	49
A belső kontrollrendszer értékelésének szempontjai	49
1. Kontrollkörnyezet értékelése a következő tényezők alapján:	50
Célok és szervezeti felépítés.....	50
Belső szabályzatok.....	50
Feladat-, és felelősségi körök.....	51
A folyamatok meghatározása és dokumentálása.....	51
Humán-erőforrás.....	52
Etikai értékek és integritás.....	52
2. Integrált kockázatkezelés értékelése a következő tényezők alapján:	53
A kockázatok meghatározása és felmérése.....	53
A kockázatok elemzése, értékelése.....	53
A kockázatok integrált kezelése.....	54
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.....	54
Súlyos szervezeti integritást sértő események (pl. csalás, korrupció, stb.).....	54
3. Kontrolltevékenységek értékelése a következő tényezők alapján:	54
Kontroll stratégiák és módszerek.....	54
Feladatkörök szétválasztása.....	55
A feladatvégzés folytonossága.....	55
4. Információ és kommunikáció értékelése a következő tényezők alapján:	55
Információ és kommunikáció.....	55
Iktatási rendszer.....	56
Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése.....	56
5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a következő tényezők alapján:	56
A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.....	56
A belső kontrollok értékelése.....	56
Belső ellenőrzés.....	56
6. A belső kontrollrendszer komplexitása	57
III. RÖVIDÍTÉSJEGYZÉK	61

III. Rövidítésjegyzék

<i>BEO</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
<i>Hivatal</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
<i>Önkormányzat</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata
<i>MMK</i>	megváltozott munkaképességű
<i>Bkr.</i>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)
<i>SZMSZ</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 30/2020. (XI. 16.) számú Utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról
<i>Módszertan</i>	Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Kockázatelemzési módszertana, 18/2008. (VII. 18.) számú Jegyzői utasítás
<i>Ellenőrzési Kézikönyv</i>	Polgármesteri Hivatal 2021. július 1-jétől hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve
<i>Integrált kockázatkezelési szabályzat</i>	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI.24.) számú utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról

2023. 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
1.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal (kiterjeszhető az intézményekre és a gazdasági társaságokra is)	Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése	Az Önkormányzat honlapjának adattartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Az Önkormányzat honlapjának adattartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Jogszabályi előírások	szabályszerűségi	az ellenőrzés adott pillanata	2023. év folyamán	30
2.	Kijelölt intézmények	Pénzkezelés ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kijelölt szervezeteknél a pénzkezelést a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végzik-e	A kijelölt szervezeteknél a pénzkezelést nem a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végzik	Lecsapó ellenőrzés: készpénz (pénztár), bankkártyák, bankbizonylatok, letétek stb.), kiterjesztve a pénzkezelés belső kontrollfolyamatának ellenőrzésére	pénzügyi - szabályszerűségi	lecsapó ellenőrzés	2023. év folyamán	esetenként 5 nap
3.	Polgármesteri Hivatal	Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége	A szabályszerűségi ellenőrzés célja a gépkocsihasználat tekintetében meggyőződni a belső kontrollrendszer - beleértve a szabályozottságot - kialakításáról, teljességéről és szabályszerű, az Önkormányzat érdekeit szolgáló működéséről.	Gépkocsihasználat tekintetében a belső kontrollrendszer (kiemelten a szabályozottság) kialakítása nem történt meg, vagy nem megfelelő és/vagy a végrehajtás nem szabályszerű, nem szolgálja az Önkormányzat érdekeit.	Szabályozások, eljárási rendek, Gépkocsihasználat dokumentumai, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, az ellenőrzés rendszere működésének vizsgálata.	szabályszerűségi	2021-2022. évek	2023. II. negyedév	40
4.	Polgármesteri Hivatal	Az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer kialakításáról, teljességéről és eredményes működéséről, továbbá arról, hogy a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott és végrehajtása szabályszerű	Az Egységes Közszolgálati Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat elavult, aktualizálása nem történt meg, az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartása nem biztosított	Az Egységes Közszolgálati Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat egyéb jogszabályi előírásokon alapuló szabályozások, eljárási rendek, jogviszony létesítésének, fenntartásának és megszüntetésének, a humán erőforrás-gazdálkodás egyéb dokumentumai, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata.	szabályszerűségi	2021-2022. évek	2023. év folyamán	40
5.	Óvodák	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Az utóellenőrzés célja ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat nem hajtották végre	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok, eljárásrendek, dokumentumok vizsgálata, figyelembe véve az ÁSZ és a Kincstár által végzett ellenőrzés megállapításait is	utóellenőrzés	2021-2022. évek	2023. IV. negyedév	40

Budapest, 2022. november 9.

A munkatervet jóváhagyom:

dr. Kevevári Edit
 Jegyzői jogkörben eljáró Aljegyző

Polgármesteri Hivatal

MUNKAI DŐ MÉRLEG
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA*
2023. évi terv

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	260,0	2,0	520,0
Kieső munkaidő	50,0	2,0	100,0
Fizetett ünnepek	9,0	2,0	18,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	5,0	2,0	10,0
Nettó munkaidő	206,0	2,0	420,0
Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	100,0	2,0	200,0
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Tanácsadói tevékenység (5%)	10,0	2,0	20,0
Képzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (33%)	60,0	2,0	120,0
Összes tevékenység kapacitásigénye:	210,0	2,0	420,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	0,0	0,0	420,0
Tartalékidő	0,0	0,0	0,0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0,0	0,0	0,0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0,0	0,0	0,0

* Pénzügyminisztérium által 2017. szeptemberében kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv Minta - 12. számú Iratminta

Önértékelés
Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv 2023. évre

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Szakmai végzettség és ismeretek			
Szakirányú felsőfokú végzettség	5		2
Közigazgatási szakvizsga	5		2
Mérlegképes könyvelő	5		2
Másoddiploma, posztgraduális végzettség	5		2
Informatikai ismeretek	4		2
Közbeszerzési ismeretek	3		2
Közösségi támogatások ellenőrzési ismeretek	4		2
Okleveles könyvvizsgáló	5		2
Okleveles belső ellenőr (CIA)	1		0
Államigazgatási ismeretek	5		2
Vonatkozó hazai jogszabályi környezet ismerete	4		2
Államháztartási, költségvetési ismeretek	5		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.)	4		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	4		2
Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	5		2
Folyamatok elemzése	5		2
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	5		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	5		2



XV. KERÜLET

RÁKOSPALOTA · PESTÚJHELY · ÚJPALOTA

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Kontrolleljárások azonosítása, elemzése	5		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	5		2
Kreatív javaslatok kialakítása	5		2
Végrehajthatóság-központú gondolkodás (gyakorlatias megállapítások és javaslatok)	5		2
Kommunikáció és együttműködés			
Megállapítások pontos, következetes és tömör írásba foglalása	4		2
Szóbeli kommunikációs készség	5		2
Írásbeli kommunikációs készség	4		2
Idegen nyelv ismerete	2		2
Tárgyalóképesség	5		2
Együttműködő készség (szervezeten belül)	5		2
Kapcsolattartás külső partnerekkel	5		2
Csoportos megoldások segítése	5		2
Attitűd			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	4		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4		2
Informatikai ismeretek			
Szövegszerkesztés	5		2
Táblázatkezelés	5		2
Prezentációkészítés	5		2
Közös meghajtó használata	5		2
A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete	5	e-közigazgatás	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	5		1



XV. KERÜLET

RÁKOSPALOTA · PESTÚJHELY · ÚJPALOTA

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)			
Belső képzés	4		1
Határidők betartása /betartatása	5		1
Egyértelmű feladat meghatározás	5		1
Delegálás	5		1
Háttéranyagok és a munkavégzéshez szükséges információk rendelkezésre bocsátása	5		1
Ütemezés / tervezés (időgazdálkodás)	5		1
Csapatmunka biztosítása	5		1
Csapatépítés	5		1
Változásmenedzsment	5		1

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV


2023. évre

Szarka Péterné részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy-két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget
Okleveles könyvvizsgálói továbbképzés	évente négy nap
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget

Budapest, 2022. november 9.

Jóváhagyta:


dr. Kevevánt Edit
Jegyzői jogkörben eljáró aljegyző



A képzési tervet tudomásul veszem:


Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2023. évre

Balázs Melinda részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy-két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget
Okleveles könyvvizsgálói továbbképzés	évente négy nap
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább két alkalommal, figyelembe véve az elektronikus képzési lehetőséget

Budapest, 2022. november 9.

Jóváhagyta:


dr. Kevevári Edit
Jegyzői jogkörben eljáró aljegyző



A képzési tervet tudomásul veszem:


Balázs Melinda
belső ellenőr

S O R S Z Á M	Budapest Főváros XV. kerületi 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölténi tervezett létszám (fő) ⁴		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		3,00	0,00	3,00	0,00	657,00	0,00	0,75	0,00	164,00	0,00	820,00	0,00
I.	Önkormányzat / Polgármesteri hivatal összesen	2,00		2,00		420,00		0,00		0,00		420,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	237,00	0,00	0,75	0,00	164,00	0,00	400,00	0,00
1.	<i>Gazdasági Működtetési Központ</i>	1,00		1,00		237,00		0,00		0,00		237,00	0,00
2.	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	0,00		0,00		0,00		0,75		164,00		163,00	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 főre 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.

Ellenőrzések¹

s o r s z á m	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat																												Ellenőri napok összesen															
	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések 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			
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	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.)	7,00	0,00	247,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	75,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	35,00	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	2,00	0,00	50,00	0,00	12,00	0,00	17,00	0,00	477,00	0,00	101,00	0,00	578,00	0,00
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	3,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	110,00					1,00	50,00																							1,00	40,00					5,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	3,00	110,00					1,00	50,00																													4,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																									1,00	40,00					1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	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																																												
II. Irányított szervek összesen	4,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	25,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	35,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	237,00	0,00	101,00	0,00	338,00	0,00
1. Gazdasági Működtetési Központ	2,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	127,00	0,00	0,00	0,00	127,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	62,00					1,00	25,00																							1,00	10,00					4,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	97,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					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																																												
1/2. Gazdasági Működtetési Központ/Ujpalotai Összevont Óvoda	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	40,00																																			1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					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																																												
1/3. Gazdasági Működtetési Központ/Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	1,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	35,00																																			1,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					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																																												
1/4. Gazdasági Működtetési Központ/Egyesített Bölcsőde	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	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
aa) Saját szervezetnél													1,00	35,00																							1,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					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																																												
2. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	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	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	101,00	0,00
aa) Saját szervezetnél							3,00				49,00		1,00				25,00														1,00				12,00		5,00	0,00	0,00	0,00	86,00	0,00	86,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																					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																																												

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 viszont egész számmal 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 intézkedésnek 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: közszolgálati 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. PI. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

⁶ 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. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

Tevékenységek

S O R S Z Á	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	477,00	0,00	101,00	0,00	26,00	0,00	4,00	0,00	50,00	0,00	3,00	0,00	280,00	0,00	55,00	0,00	833,00	0,00	163,00	0,00	996,00	0,00
	I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	240,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00
	a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	380,00	0,00	0,00	0,00	380,00	0,00
	aa) Saját szervezetnél	160,00	0,00	0,00	0,00	20,00				40,00				120,00				340,00	0,00	0,00	0,00	340,00	0,00
	ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	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	40,00	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
	II. Irányított szervek összesen	237,00	0,00	101,00	0,00	6,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	3,00	0,00	160,00	0,00	55,00	0,00	413,00	0,00	163,00	0,00	576,00	0,00
	1. Gazdasági Működési Központ	127,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				160,00				303,00	0,00	0,00	0,00	303,00	0,00
	aa) Saját szervezetnél	97,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				160,00				273,00	0,00	0,00	0,00	273,00	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 ⁵	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
	1/2. Gazdasági Működési Központ/Újpalotai Összevont Óvoda	40,00	0,00	0,00	0,00	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
	aa) Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	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 ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1/3. Gazdasági Működési Központ/Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
	aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	0,00													35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	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 ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1/4. Gazdasági Működési Központ/Egyesített Bölcsőde	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
	aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	0,00													35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	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 ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00	163,00	0,00
	aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	86,00	0,00			4,00				3,00				55,00		0,00	0,00	148,00	0,00	148,00	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 ⁵	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00

1 7. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 7. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége)

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

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.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B /5/2022.
Tárgy: GMK 2023. Éves Ellenőrzési Terv
Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit
Ü.i. telefonsz: 1/8151-703
Melléklet: 2023. Éves Ellenőrzési Terv és mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

dr. Kevevári Edit

Jegyzői jogkörben eljáró aljegyző részére

Tisztelt Aljegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése értelmében melléklatként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ 2023. évre vonatkozó - Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályával szövegben egyeztetett- Ellenőrzési tervét** és azok mellékleteit.

Budapest, 2022. november 07.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató





A Gazdasági Működtetési Központ 2023. évre szóló Éves Ellenőrzési Terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Belső ellenőrzés betartotta a Bkr. 31. § (2) bekezdés azon előírását, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Pénzügyminisztérium 2022 augusztusában útmutatót adott ki az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatban. A GKM 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg.

A GKM éves ellenőrzési terve a fentiek szerint felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A terv kialakításának fontos szempontját képezték az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai valamint a GKM Főigazgatójának, valamint az intézmények vezetőinek ajánlásai. Az Intézményvezetői interjúkat kérdőív formájában gyűjtöttem be.

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő témakörök közül három vizsgálat érint GKM-hoz rendelt Intézményt, négy ellenőrzés tárgya kizárólag a GKM szervezetre irányul.

A Bkr. 2020. január 1-n hatályba lépett módosító rendelkezései előírják, hogy a hozzárendelt szervek érintettsége esetén, ezen Intézmények vezetőinek jóvá kell hagyniuk a szervezetüket érintő vizsgálandó témakör szerepeltetését az Ellenőrzési Tervben. Ennek a rendelkezésnek oly módon tettem eleget, hogy szóbeli egyeztetés után írásos nyilatkozat formájában kértem be a jóváhagyásukat.

A tervjavaslat tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzített részletes tartalmi elemeket, amelyeket az éves ellenőrzési tervnek kötelezően magában kell foglalnia.

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát, a tervezés alapját, az azonosított kockázati tényezőket és tervezett ütemezést, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv szerepelteti.

A 2023. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - a Belső ellenőrzés tervezett létszáma (2 fő) alapján - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma **207** munkanap, soron kívüli ellenőrzésre **30** munkanap, összes bizonyosságot adó tevékenységre **237** munkanap került megtervezésre.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervjavaslat **7** ellenőrizendő témakört határoz meg. A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve a tervezett ellenőrzések típusai a következők:

Négy szabályszerűségi ellenőrzés, **egy** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, **egy** rendszerellenőrzés és **egy** utóellenőrzés.

A szabályszerűségi ellenőrzések prioritást kaptak az éves ellenőrzési tervben, mivel korábbi tapasztalatok és az intézményvezetői kockázatelemzés alapján a szabályozottság és a szabályszerűség hiányosságai rövid távon veszélyeztethetik az intézmények szervezeti céljainak elérését.

Az ellenőrzések módszertanában továbbra is a preventív, segítő jellegű ellenőrzésekre fektetem a hangsúlyt, nem feledkezve meg a hibafeltáró funkció fontosságáról.

A szabályszerűségi ellenőrzésekben is a rendszerszemléletet érvényesítem, hiszen különböző afrendszerek szabályozottságát és szabályszerűségét vizsgálom. A működés szabályozottsága és szabályszerűsége ugyanis kiemelt szempontot képez a GMK szervezeti céljai között, és része a szervezet integrálásának.

A 2023. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését.

Budapest, 2022.11.07.

Készítette:


Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési vezető




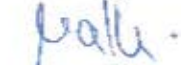
Éves Ellenőrzési Terv

Iktatószám: B/ 5 /2022

2023. év

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Tervezés alapja, Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés fordított kapacitási (ellenőrzési) kapacitási (ellenőrzési) nap
Bányászati és Levegőtisztosítókészítő Rt.							
1.	Szerződéskezelés folyamata, rendszeres nyilvántartásának időellenőrzése (döntéshozó)	<p>Célja: Annak megőrzése, hogy a téma körüli készletek 2021. évi Ellenőrzési tervben megőrzött állapotban maradjanak az ellenőrzés kezdését követő időszakban.</p> <p>Módszere: Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése dokumentumvizsgálat formájában.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. III. név és 2022. I. név</p>	GEMK főigazgatói javaslat	időellenőrzés	GEMK Gazdasági igazgatóiroda	2023. I. név	10 nap
2.	Az intézmény gazdálkodásai és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlati ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a számviteli törvény 2000. évi C. törvényben előírt szabályzatok naprakészek-e, valamint hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokhoz alállo c szinten végzik-e.</p> <p>Módszere: Dokumentumvizsgálat</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	Intézményvezetői kockázatelemzés során tett témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	Újpalota Összevont Óvoda	2023. II. név	40 nap
3.	A GEMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata. (előző évben elmaradt)	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a munkamegosztási megállapodásban megfogalmazott feladat és hatáskör megosztásokról a működési folyamatok a vonatkozóan betartják-e a szerződés feltételeit.</p> <p>Módszere: Szóráprobászterj dokumentumvizsgálat, interjú.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	Intézményvezetői kockázatelemzés során tett témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Szociális Intézmény (ESZ)	2023. I-III. név.	35 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Tervezés alapja, Azonosított kockázatok tényezőik	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
4.	A közpénzkezelés rendjének - ideértve a kiadás, bevétel, a forgalom lebonyolítása és a nyilvántartások vezetése szabályait - ellenőrzése, házipénztári rovatokkal egyidejűleg	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a házipénztári pénzügyi készpénz kiadások és forgalmának biztonsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Egyidejűleg annak ellenőrzése, hogy a házipénztári pénzügyi dokumentációk meggyőzően a nyilvántartásokon rögzített nagyságra mutatnak.</p> <p>Módszere: házi vizuális szemle és állapotvizsgálat</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022. év</p>	GMK gazdasági igazgatói tájékoztató	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	GMK Gazdasági Igazgatóság	2023. I. félév	25 nap
5.	A 2022. dec. 31. fordulónapi beszámoló és az azt október 31-ig lezárt, valamint a lezárt időszak műveleteinek szabályszerűségének ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a GMK az előírt lezárt időszakok beszámolóit a számviteli törvényben és az államháztartás-számviteli érdeklődő kormányrendelettel előírt elvárásoknak megfelelően, valamint a lezárt időszak műveletei megfelelnek a szabályszerűségi követelményeknek és a valós adatokra támaszkodnak.</p> <p>Módszere: Dokumentumvizsgálat</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022. dec. 31. fordulónap</p>	A többé ki. kontroll koordinátor által összehangolt elemzésük alapján.	szabályszerűségi- pénzügyi	GMK Gazdasági Igazgatóság	2023. I. félév	35 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Tervezés alapja, Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés kapacitása (ellenőrző nap)
6.	Az intézmény integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának és működésének ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény kockázatkezelési gyakorlatában azonosították-e a főbb kockázati tényezőkben rejlő yveső potenciális, vagy már létező kockázati tényezőket, és milyen intézkedéseket tettek azok negatív hatásainak csökkentésére. A kockázatkezeléssel kapcsolatos dokumentumok értékelése.</p> <p>Módszere: Dokumentumvizsgálat, és vezetői interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022. II. félév és 2023. I. félév</p>	Belső ellenőrzési tevékenységek és elvárások alapján azonosított kockázatok	rendszerellenőrzés	Egyesített Községi	2023. II - V. név	35 nap
7.	A vezetői ellenőrzések gyakoriságának és dokumentáltságának vizsgálata.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a GVK kontrolltevékenységének keretében végzett vezetői ellenőrzések dokumentálása megfelel-e az állíthatóság elvárásoknak, ill. az ellenőrzések mennyire járulnak hozzá a GVK belső kontrollrendszerének erősítéséhez.</p> <p>Módszere: Dokumentumvizsgálat, és vezetői interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2022. év és 2023. I-II. név.</p>	Főigazgatói javaslat	szabályszerűség	GVK	2023. IV. név	27 nap
			Bizonyosságot adó tevékenység: Soron kívül ellenőrzés: Összesen:				207 nap 30 nap 237 nap
Mellékletek: 1. számú melléklet: 2023. évi kapacitás-ajánlat, Képzési terv 2. számú melléklet: PV. mellékletek				Budapest, 2022. október 21.		Budapest, 2022. október 21.	
				Összeállította:  Tóthné Sándor Edit		Jóváhagyta:  Bárkai Katalin	
				belső ellenőrzési vezető		Főigazgató	



GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2023. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (366-104) = 262	262	2	524
2.	Kleső munkaidő			111
3.	Fizetett ünnepek	8	2	16
4.	Fizetett szabadság	32,5	2	65
5.	Átlagos betegszabadság	15	2	30
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			413
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50 %)			207
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (7 %)			30
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert) (2 %)			6
10.	Képzés (2 %)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (39 %) <ul style="list-style-type: none"> • jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok, • vezetői feladatellátás: Munkacsoport által készített kockázatelemzés eredményeinek beépítése a munkatervbe, Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése, intézkedések, külső- belső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése, külső ellenőrzésekről éves beszámoló készítése; szervezési feladatok, Belső Ellenőrzési Kézikönyv szükség szerinti aktualizálása, stb. 			160
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			413

13.	<i>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</i>	237
14.	<i>Tartalékidő</i>	0
15.	<i>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</i>	0
16.	<i>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</i>	0

Összeállította:

Tóthné Sándor Edit
Tóthné Sándor Edit
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bárka Katalin
Bárka Katalin
 Főigazgató



Budapest, 2022. október 21.



GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

**Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
Egyéni Képzési Terv**

1158. Budapest Ady Endre utca 31-33,
Telefon: 06 1 8151-700

XV. ker. Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ

2023. év

Tóthné Sándor Edit részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2023. 12.31.
Szakmai továbbképzések (1 alkalom)	2023. 12.31.

Dátum: 2022. október 21.

Dátum: 2022. október 21.

Név: **Tóthné Sándor Edit**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Bárkai Katalin**
főigazgató





GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

**Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
Egyéni Képzési Terv**

1158. Budapest Ady Endre utca 31-33.
Telefon: 06 1 8151-700

XV. ker. Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ


2023. év

potenciális munkatárs részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2023. 12.31.
Szakmai továbbképzések (1 alkalom)	2023. 12.31.

Dátum: 2022. október 21.

Dátum: 2022. október 21.

Név: 
Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 
Barkai Katalin
főigazgató



Létszám és erőforrás 2023. év

1. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	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	
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	1,00	0,00	1,00	0,00	237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,00	0,00
I. Gazdasági Működtetési Központ	1,00		1,00		127,00						127,00	0,00
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
1. Újpalotai Összevont Óvoda					40,00						40,00	0,00
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)					35,00						35,00	0,00
3. Egyesített Bölcsőde					35,00						35,00	0,00
n.											0,00	0,00

Ellenőrzések 2023. év

2. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Szabályszerűség 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	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	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	ellenőri nap	terv	tény					
Gazdasági Működtetési Központ	4,00	0,00	137,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	25,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	237,00	0,00	0,00	0,00	337,00	0,00		
I. Gazdasági Működtetési Központ	2,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	127,00	0,00	0,00	0,00	127,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	97,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	2,00	0,00	62,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	97,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzés ⁵																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Szoros kivál kapacitás ⁶																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen	2,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00		
1. Újpesti Önkormányzat	1,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00								
aa) Saját szervezetenél	1,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00								
ab) Irányított szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzés ⁵																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Szoros kivál kapacitás ⁶																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Újpesti Önkormányzatok (Községi IKSZ)	1,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00								
aa) Saját szervezetenél	1,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00								
ab) Irányított szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzés ⁵																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Szoros kivál kapacitás ⁶																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Újpesti Önkormányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00								
aa) Saját szervezetenél																																			0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzés ⁵																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Szoros kivál kapacitás ⁶																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a. Országos önkormányzati szerv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzés ⁵																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Szoros kivál kapacitás ⁶																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Tevékenységek 2023. év

3. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	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		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁷	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	237,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00
I. Gazdasági Működtetési Központ (a+b)	127,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	303,00	0,00	0,00	0,00	303,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	97,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	273,00	0,00	0,00	0,00	273,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	97,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				160,00				273,00	0,00	0,00	0,00	273,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként vezetett)	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	30,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00
1. Újszólai Összevonat Óvoda	40,00	0,00	0,00	0,00	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
aa) Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	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	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. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	0,00													35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	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	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. Egyesített Bölcsőde	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	0,00													35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	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	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
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	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Juh 2/62/2022

3. szövegi melléklet



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Jegyzői Irodára érkezett	
Érk. szám:	46869
Érk. dátum:	2022 NOV 02

Iktatószám: ...4489.../2022.
Tárgy: 2023. évi munkaterv
Ügyintéző: Csernáné Nadasdi Judit
Ü.i. telefonszáma: 1/5060-166
Melléklet: 2023. év munkaterv és
mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

Budapest Főváros XX. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4.		
Iktatószám:	2/62-21	2022
2022 NOV 03.		
Előszám:	Melléklet:	Ügyintéző:
	1 db	Dr. K. &

Dr. Kevevári Edit

Jegyzői jogkörben eljáró Aljegyző részére

Tisztelt Aljegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét és azok mellékleteit.

Budapest, 2022. október 26.

Tisztelettel:

Peskóné dr. Buzna Andrea
Főigazgató főorvos





XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Szöveges kiegészítés

2023. évi

Ellenőrzési tervhez

1. Jogszabályi háttér

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről *szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31 § (1) bekezdése* szerint” a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”.

Az Intézmény belső ellenőrzési vezetője a *Bkr. 31.§ (2) bekezdés* előírásait figyelembe véve a 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési tervet az Intézmény a négyéves Stratégiai tervének 2022-2023. évre vonatkozó módosított stratégiai tervben foglaltak, a kockázatelemzések eredménye, a vezetők által készített témajavaslatok alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzési tevékenység működtetéséhez szükséges erőforrás figyelembevételével állította össze.

A tervjavaslat tartalmazza a *Bkr. 31. § (4) bekezdésében* rögzített részletes tartalmi elemeket, és a 2022. év június 1-től módosított és hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt formai követelmények betartásával készült.

A Pénzügyminisztérium 2022. év augusztusában az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatosan útmutatót adott ki. Az Intézmény 2023. évi Ellenőrzési terve az útmutatóban előírtak megfelelően az éves ellenőrzési terv szerkezetére és tartalmára vonatkozó előírások figyelembevételével készült, módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg.

2. 2023. éves munkaterv tervezésével kapcsolatos gyakorlati végrehajtásának dokumentumai

Az éves ellenőrzési terv – tervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően - az alábbiakat tartalmazza:

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

➤ Az Intézmény 2020-2023. évre vonatkozó Stratégiai tervet felülvizsgáltuk és a **módosítottuk.**

STRATÉGIAI TERV 2023. év

Kockázatelemzés összesítő táblázat 2023. év

FOLYAMATOK	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Számított érték	Intézményi értékelés
Költségvetés tervezése	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas
Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése	4,1	2,8	3,5	3,1	Közepes
Működtetés	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	3,5	3,5	3,5	3,5	Magas
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	2,7	2,7	2,7	2,7	Közepes
Vagyongazdálkodási feladatok	3,6	2,6	3,1	2,9	Közepes
Beszerezési, közbeszerzési eljárás	4,4	3,4	3,9	3,7	Magas
Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0

A módosítás az Intézmény stratégiai tervének részét képező kockázatazonosítást ezen belül a költségvetés tervezés és működtetés kockázati folyamatait érintette.

Az Intézmény 2023. évi Stratégiai tervét 1. számú mellékletként csatoltuk.

b.) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének és témajavaslatok értékelése, összefoglalása

- 2023. évre vonatkozó - gazdasági területet érintő - kockázatfelmérés eredményének értékelése

Azonosított kockázatok száma 26, a kockázatok átlagértéke 4.5 pont volt. A feltárt kockázatok esetében a felmérést kitöltő vezetők integritást sértő kockázatot nem jeleztek. A felmérésben résztvevők 6 kockázat (23%) esetében a feltárt kockázatot esetében azokat intézkedést igénylőnek minősítették. Az intézkedést igénylő kockázatok hat volt, ebből öt esetben a kockázat csökkentésére az Intézménynek nincs ráhatása és egy esetben pedig a feltárt kockázat csökkentése érdekében a 2020. évben az ellenőrzés megtörtént.

- Vezetői témajavaslatok eredménye

Az Intézmény felső és közép vezetői által a 2023. évre vonatkozó pénzügyi és gazdálkodási folyamatokat érintő azonosított kockázatok kimutatása (a tervjavaslatba beépített kockázatokat **piros** színnel jelöltük). 2.számú melléklet.

A 2023. éves ellenőrzési munkatervet az Intézmény Főigazgató főorvosának és a gazdálkodási terület felső és középvezetőinek - szakmai tárgykörökre vonatkozó - javaslatai alapján állítottuk össze.

A vezetői javaslatokat felülvizsgálva - *Főigazgatói döntés alapján* - egy rendszer, három pénzügyi és egy utóellenőrzés végrehajtását terveztük.

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

Az ellenőrzésre tervezett nettó kapacitás 101 nap, amely tartalmazza a soron kívüli ellenőrzések lebonyolításához szükséges ellenőri napokat (15 nap) is. A 2023. évi tervezett és a soron kívüli ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma összesen a nettó kapacitás 62 %-át képezi. 3.számú melléklet.

d.) A tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos forma felhasználásával

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzések típusát, a tervezés alapját, az azonosított kockázati tényezőket a tervezett ütemezést, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az előterjesztéshez csatolt Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza.

A jövő évi Munkatervben összesen öt ellenőrizendő témakört határoztunk meg (*ellenőrzések típus szerint: egy rendszerellenőrzés, három pénzügyi ellenőrzés, és egy utóvizsgálat*)).


4. számú melléklet.

e.) A Pénzügyminisztérium által előírt kötelezően alkalmazandó kimutatások
(*Létszám, Ellenőrzések, Tevékenységek*)

Kérem, az Intézmény által összeállított és előterjesztett 2023. évi ellenőrzési tervjavaslat Képviselő –testület általi elfogadását.

Budapest, 2022. 10. 26.

Készítette:


Csernáné Nádasi Judit
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Peskóné Dr. Buzna Andrea
Főigazgató főorvos

STRATÉGIAI TERV

MÓDOSÍTOTT

Iktatószám: EI/ 3-2/2022.

2022- 2023. év

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai
<p><u>Az Intézmény által ellátott szakmai tevékenységek</u></p> <p>Az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik a háziiorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról, a fogorvosi alapellátásról, az alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátásról, a védőnői ellátásról, az iskola egészségügyi ellátásról, továbbá ellátja az egészségügyi szakellátási (<i>járó beteg szakrendelési és gondozói ellátások</i>) feladatokat.</p> <p><u>A szervezet stratégiai célja:</u> Fenti tevékenységek minél magasabb szintű ellátása és a szakmai feladatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatok szabályos, az Intézmény célkitűzéseit biztosító működtetése.</p>	<p>A belső ellenőrzés stratégiai célja erősíteni 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.</p> <p>Fontos, hogy a belső ellenőrzés a felelős intézményirányítás fontos elemévé váljon, ezzel növelve az ellenőrzés elismertségét és szakmai tekintélyét.</p> <p>Elvárások:</p> <ul style="list-style-type: none"> • szilárd szakmai tudás és szakmai kompetencia folyamatos fejlesztése, • hozzáadott értéket adó ellenőrzések és tanácsadások lebonyolítása, • összpontosítás azokra a nagy kockázati területekre, amelyek ellenőrzésével a legnagyobb eredményt lehet elérni a szabályos, hatékony és gazdaságos működtetésben, • az alkalmazott erőforrás lehetősége szerint, minél nagyobb ellenőrzési lefedettség.
Belső kontrollrendszer általános értékelése	

A belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága

Kontrollkörnyezet

Az intézmény rendelkezik az Ávr 13.§ (1)-(2) bekezdésében előírt belső szabályzatokkal, azok módosítását és szabályozástól eltérő gyakorlat alkalmazása esetén, annak megszüntetését a belső ellenőrzés kezdeményezi. A belső szabályzatok aktualizálását a MIR is figyelemmel kíséri.

Kockázatkezelési rendszer

2019. 08.01-től hatályos az Intézmény kockázatkezeléssel kapcsolatos új belső szabályozása, mely szerint a kockázatok azonosításával, felméréseivel, kezelésével kapcsolatos új feladatellátás végrehajtására először 2019. évben került sor. A 2023. évre vonatkozó éves kockázatazonosítások eredménye az Intézmény éves belső ellenőrzési tervének részét képezi.

Kontrolltevékenységek

Az intézményben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, működik a vezetői és folyamatba épített ellenőrzés, de a gyakorlati végrehajtás és annak dokumentálása nem teljes körű.

Információ és kommunikációs rendszer

Az intézmény működteti az információs és kommunikációs rendszert, de a vertikális és horizontális rendszerek teljes körű működtetésében (vezetők és beosztottak közötti információ átadása) hiányosságok tapasztalhatók, melyek további intézkedéseket igényelnek.

Monitoring rendszer

Folyamatba épített monitoring az Intézményben a rendszeresen végzett vezetői felülvizsgálati tevékenység és az automatizált monitoringként (pl: Ecostat program) informatikai eszközökkel valósul meg. A belső monitoring rendszerének része a szervezeti egységek vezetőinek éves pénzügyi beszámoltatási és vezetői elszámoltatási gyakorlata.

A belső ellenőrzési tevékenység az egyedi értékelés monitoringjaként működik.

Kockázati tényezők

Kockázati tényezők értékelése

<p><u>Alkalmazott kockázatelemzési módszertan</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Folyamatok azonosítása - Folyamatok értékelése (1-5.ig) azok célok szerinti és eredendő kockázata szerint - Összesítés, értékelés 		<p><u>2023. évre vonatkozó kockázatazonosítás eredményének értékelése</u></p>																																																							
		<p>Kockázatelemzés összesítő táblázat 2023. év</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FOLYAMATOK</th> <th>Folyamatok jelentősége</th> <th>Folyamatok kockázata</th> <th>Folyamatok prioritása</th> <th>Számított érték</th> <th>Intézményi értékelés</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Költségvetés tervezése</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>Magas</td> </tr> <tr> <td>Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése</td> <td>4,1</td> <td>2,8</td> <td>3,5</td> <td>3,1</td> <td>Közepes</td> </tr> <tr> <td>Működtetés</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>4,5</td> <td>Magas</td> </tr> <tr> <td>Pénzügyi műveletek, ellenőrzés</td> <td>3,5</td> <td>3,5</td> <td>3,5</td> <td>3,5</td> <td>Magas</td> </tr> <tr> <td>Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás</td> <td>2,7</td> <td>2,7</td> <td>2,7</td> <td>2,7</td> <td>Közepes</td> </tr> <tr> <td>Vagyongazdálkodási feladatok</td> <td>3,6</td> <td>2,6</td> <td>3,1</td> <td>2,9</td> <td>Közepes</td> </tr> <tr> <td>Beszerezési, közbeszerzési eljárás</td> <td>4,4</td> <td>3,4</td> <td>3,9</td> <td>3,7</td> <td>Magas</td> </tr> <tr> <td>Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás</td> <td>1,0</td> <td>1,0</td> <td>1,0</td> <td>1,0</td> <td>0,0</td> </tr> </tbody> </table>				FOLYAMATOK	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Számított érték	Intézményi értékelés	Költségvetés tervezése	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas	Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése	4,1	2,8	3,5	3,1	Közepes	Működtetés	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas	Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	3,5	3,5	3,5	3,5	Magas	Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	2,7	2,7	2,7	2,7	Közepes	Vagyongazdálkodási feladatok	3,6	2,6	3,1	2,9	Közepes	Beszerezési, közbeszerzési eljárás	4,4	3,4	3,9	3,7	Magas	Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás	1,0	1,0	1,0
FOLYAMATOK	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Számított érték	Intézményi értékelés																																																				
Költségvetés tervezése	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas																																																				
Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése	4,1	2,8	3,5	3,1	Közepes																																																				
Működtetés	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas																																																				
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	3,5	3,5	3,5	3,5	Magas																																																				
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	2,7	2,7	2,7	2,7	Közepes																																																				
Vagyongazdálkodási feladatok	3,6	2,6	3,1	2,9	Közepes																																																				
Beszerezési, közbeszerzési eljárás	4,4	3,4	3,9	3,7	Magas																																																				
Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0																																																				
<p>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</p>		<p>Belső ellenőrök képzési tervének elemei</p>																																																							
<p>Folyamatos szakmai továbbképzés Regisztrált belső ellenőri továbbképzés</p>		<p>Éves egyéni képzési terv</p>																																																							
<p>Stratégiában kitűzött cél teljesítéséhez szükséges belső ellenőri létszám</p>		<p>Rendelkezésre álló létszám, szakértelem</p>		<p>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</p>																																																					

<ul style="list-style-type: none"> Az Intézmény stratégiájában kitűzött ellenőrzési célok és figyelembe véve az Intézmény által kezelt költségvetési terv nagyságrendjét szükséges lenne a belső ellenőri létszám folyamatos növelése egy főre. 	<ul style="list-style-type: none"> A három éves 2021-2023. évi stratégia terv készítésének időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás: 0,50 fő volt. A stratégiai cél elérése érdekében a 2020. évtől a létszám 0,75 főre emelkedett. A foglalkoztatott belső ellenőr egyben ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatokat. Rendelkezik az előírt belső ellenőri regisztrációval, és a feladat ellátásához szükséges szakértelemmel és tapasztalattal. A belső ellenőr teljesítményének értékelését - az Ellenőrzést követő felmérő lapokban rögzített értékelés alapján - az Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmazza. 	<ul style="list-style-type: none"> A rendelkezésre álló tárgyi és információs feltételek folyamatos fejlesztése.
Ellenőrzési prioritások	Ellenőrzési gyakoriság	Ellenőrzési módszertanok
<ul style="list-style-type: none"> A szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel. 	<ul style="list-style-type: none"> Az ellenőrzések gyakoriságát az éves szinten, folyamatonként végzett Kockázatelemzés eredménye határozza meg. 	<ul style="list-style-type: none"> Az ellenőrzés típusának megfelelően, dokumentumokon alapuló. Szabályozottság esetében az ellenőrzött részterületre vonatkozóan teljeskörű. Gyakorlati feladatellátás esetében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzések.
Készítette:		Jóváhagyta:

Felülvizsgálat dátuma: 2022. 10.10.


<belső ellenőrzési vezető>

Jóváhagyás dátuma: 2022. 10.10.


<Főigazgató főorvos>



Belső ellenőrzési munkatervet megvalósító témakörök	FŐIGAZGATÓ FŐORVOS	GAZDASÁGI IGAZGATÓ	PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL (Közhatalmi törvény, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámoló, adatszolgáltatás)	VAGYONGAZDÁLKODÁS (Használatban lévő vagyoni nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	MUNKABÍRÓ ÉS BESZÁMOLÓGAZDÁLKODÁS (Érték és munkabírói feladatok ellátása)	FINANSZÍROZÁS, KONTROLLING, INFORMATIKA (Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)	MŰKÖDÉSTERV (Használatban lévő vagyoni felújításról, működtetéséről, üzemeltetéséről kapcsolatos folyamatok)	BESZERZÉS (A működéséhez szükséges anyagok beszerzéséről, felhasználásáról, gazdálkodásáról kapcsolatos folyamatok)
Melyek a legnagyobb kockázatok rejtő területei, folyamatok az Ön által vezetett intézmény, Gazdasági igazgatóság/ szervezeti egység működésének vonatkozásában?	Információhiány a kormány részéről Elvándorlás az egészségügyből Váható államosítás	2022. szeptemberben a finanszírozási, kontroll-és informatikai csoportvezető távozásával a csoport létszáma a kritikus alá (egy főre) csökkent, amely a feladatok megfelelő ellátását veszélyezteti. A csoportvezető megfelelő személyre való pótlása kétséges. Ezt nehezíti, hogy az állami irányítás alá vétel előkészítése kapcsán előzetes finanszírozási, kontroll-és adatkezelési (pl. esetszám, vizsgálati szám, esetre jutó pontszám, hibás kódolás, tervezett TVK kihasználása, stb.) várhatóak, melyeknek elaget kell lenniük kellő szakmai kapacitás hiányában is.	Az éves beszámoló mérlegének sorait lefedni kell ni támasztani, ennek a leltárnak az elkészítése, valamint a leltározás folyamata.	Az éves beszámoló mérlegének sorait lefedni kell alátámasztani, ennek a leltárnak az elkészítése, valamint a leltározás folyamata.	Nyomon követhetően Iretok	NEAK finanszírozásunk az elszámolt teljesítmények összesített pontértékektől függ leginkább, így bevétel kiesést okozhat, ha nem tudjuk NEAK finanszírozási lehetőségeinket maximálisan kihasználni – jelenleg átlagfinanszírozás van, ezért még nem okoz finanszírozás kiesést a teljesítmények elmaradás. Fenntartó személyében történő esetleges változás, illetve ezzel párhuzamosan más Intézménnyel történő összevona lehetőség, valamint az alapellátás és szakellátás működésének e miatti zökkenés fenntartói szempontból.	Ingatlanüzemeltetés karbantartás/ karbantartási anyagok finanszírozása, felhasználása és elszámolása	Ajánlatkérések Anyagköltségi bizonylatok szabályosságának ellenőrzése
Az azonosított kockázatot kezel-e az intézmény illetve az Ön által vezetett szervezeti egység, amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen kockázatok merülhetnek fel?	Toborzás, pályázatás zajlik. Nem tudjuk a kockázatok érdemben csökkenteni a létszámlhiányok miatt.	A csoportvezető állása meghirdetésre került. A korábban ellátott feladatai felosztásra kerülnek (addig is, míg az álláshely betöltésre kerül).	Az analitikus nyilvántartások szintén kiemelten fontosak, mivel alapját képezik a főkönyvi könyvelésnek.			A magas fluktuáció és a szakember hiányos területek vonatkozásában az intézménynek kevés ráhatása van. Az érintett területek vonatkozásában folyamatos a pályázatkérés. Intézményünk vezetőknek nincs hatáskörük az orvosokat és szakdolgozókat motiválni a teljesítményük növelésére.		
Vannak-e olyan jelentősebb új folyamatok, amelyek nemrég kerültek bevezetésre az Ön területén, illetve olyan régi folyamatok, melyek visszatérő problémákat okozhatnak, ezért pénzügyi-gazdasági szempontból érdemes lenne megvizsgálni?	Az orvosok premlálásának kidolgozása a teljesítmények alakulásának megfelelően Saját bevételek emelése	A beszerzési folyamatok adminisztrációjának, dokumentálásának szabályai átíróására kerültek. Az egyes részfolyamatok után új ellenőrzési pontok kerültek beiktatásra. Ezek betartása a beszerzések megfelelő lebonyolításának fontos feltétele.					Karbantartási előleg kezelésének (felvételtől az elszámolásig) folyamata	Az özemanyagok emelkedése és az energiaráfordások drágulása mint az beszerzési ár kiszámíthatatlanság vált az árajánlatokat minden megrendelés előtt egyeztetni kell az új árakkal.
Történt-e olyan változás az Ön által vezetett szervezeti egység kontrollkörnyezetében (belső eljárásrendek, szabályozottság), amely különös figyelmet igényel a következő évben?	ÁNTSZ ellendrás, telephelyek módosulása, orvosok költöztetése, épület átadás-átvétel Ápolás szakmai ellendrás (3 osztályon)	Beszerezési Szabályzat módosításai.	Nem történt jelentősebb változás	Nem				A Beszerzési Szabályzat változása (szakmai javaslat készítése, beszerzési kérelemnyomtatvány formai változás).
Megítélés szerint mire irányuljon a 2021. évben az intézmény belső ellenőrzésének figyelem?	Gépkocsi üzemeltetés gyakorlati feladatellátása Intézményegységek által végzett pénzkiszárolások szabályossága A magasabb esetszámok és teljesítmények elérése, valamint az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott számviteli vezetői eszközök és azok használatának vizsgálata.	A kontroll-és informatikai feladatok megvalósulása, a feladatok vezetői döntéshozatali támogató funkciójának érvényesülése. A beszerzési folyamatok szabályzat szerinti megvalósulása, különös tekintettel az előírt dokumentációkra	Analitikus nyilvántartások	Leltározás teljesítés folyamata, dokumentálása	Iktatás	Esetleges fenntartói változásra, illetve intézményi beszerzésre, valamint az alapellátás és szakellátás működésének zavaró tényezőire történő felkutatást szem előtt tartva kerülhetne vizsgálandó terület kijelölésére.	Karbantartási előleg kezelésének (szabályozás-felvétel-elszámolás) folyamata.	Anyagköltségi bizonylatok szabályosságának ellenőrzése



Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása


2023. év

jav. Bk

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (366-104)=274 Létszám: 0,75 fő (274 -78) =196		0,75	196
2.	Kieső munkaidő			33
3.	Fizetett ünnepek	8	0.75	8
4.	Távollét (átlagos)	20	0.75	20
5.	Átlagos betegszabadság	5	0.75	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			163
7.	Tervezett ellenőrzések (bizonyossági tevékenység) végrehajtása (53%)			86
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (9%)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert 2%)			4
10.	Képzés (2%)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (34%) <ul style="list-style-type: none">vezető feladatellátás: pl: kockázatelemzés, éves munkaterv- és éves jelentés készítése, egyeztetések, nyilvántartási és szervezési feladatok BKK módosítás határidő mód. engedélyezés stb.jogszabálykövetés, egyéb adminisztrációs feladatok, külső ell. nyilvántartás vez.			55
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			163
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			

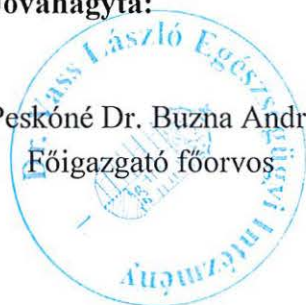
			163
14.	Tartalékidő		0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

Összeállította:


Csernáné Nádasi Judit
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Peskóné Dr. Buzna Andrea
Főigazgató főorvos



Budapest, 2022. október 6.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYINTÉZMÉNY

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2023. év

Csernáné Nádasdi Judit


részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2023. 12.31.
Belső ellenőrzés kötelező továbbképzés (vizsga)	2023.12.31
Szakmai továbbképzések (2 alkalom)	2023. 12.31.

Budapest, 2022. október 6.

Peskóné Dr. Buzna Andrea
Főigazgató főorvos




Csernáné Nádasdi Judit
belső ellenőrzési vezető



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VÁSSY LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2023. év

4. számú melléklet

Iktatószám: EI/3-2/2022.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Tervezés alapja, Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e az Intézmény vonatkozó belső szabályzatában a gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozása és a kialakított gyakorlati feladatellátás összhangban van-e a belső szabályzatban foglalt előírásokkal és megfelel-e a szakmai elvárásoknak.</p> <p>Módszere: Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. IV. n.év</p>	I/1. Témajavaslat Főigazgatói javaslat alapján	Utóellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport Műszaki csoport	2023. I. n.év	12
2.	Intézményegységek által végzett pénzkezelés szabályozása és a gyakorlati feladatellátás értékelése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e - a telephelyeken történő pénzkezelésre is kiterjedő - aktualizált Pénzkezelési szabályzattal. A pénzkezeléssel kapcsolatos gyakorlati feladatellátás, annak dokumentáltsága megfelel-e belső eljárásrendben előírtakban foglaltaknak, a telephelyeken kialakított készpénzkezelés módja és gyakorlata biztosítja-e a belső eljárásrendi és elvárt szabályos pénzkezelést.</p> <p>Módszere: Belső szabályozás értékelése, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű (rovancs) vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. IV. n.év</p>	I/2. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján.	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Működtetési csoport Pénzügyi csoport	2023. II. n.év	18 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Tervezés alapja, Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Karbantartási előleg kezelésével kapcsolatos feladatellátás	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a karbantartási feladatok ellátásához szükséges előlegfelvételek és elszámolásokra vonatkozó belső szabályozással és az előlegek felhasználásával kapcsolatosan biztosított-e a zökkenőmentes feladatellátás?</p> <p>Módszere: Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. II. félév</p>	I/3. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Pénzügyi ellenőrzés	Pénzügyi és Műszaki csoport	2023. II. n.év	12 nap
4.	Az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazható eszköztárra kiterjedő belső előírással és a gyakorlatban megtörténik-e annak írásban történő értékelése.</p> <p>Módszere: Jogszabályi előírás, belső eljárásrend dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. III-IV. negyedév</p>	I/4. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Rendszerellenőrzés	Szakmai osztályok (szűrőpróbaszerűen)	2023. III. n.év	25 nap
5.	Leltározás selejtezés folyamata, dokumentálása	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény szabályozta-e és aktualizálta-e a belső szabályzatában a leltározással és selejtezéssel kapcsolatos előírásokat és azok végrehajtása megfelelt-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak. Betartották-e a tárgyi eszközök évközi mozgatásával kapcsolatos előírásokat és a hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelelt-e az elvárásoknak.</p> <p>Módszere: Jogszabályi előírás, belső eljárásrend dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022.IV. negyedév</p>	I/4. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport	2023. IV. n.év	19 nap
			Bizonyosságot adó tevékenység:			86	
			Soron kívüli ellenőrzés:			15	
			Összesen:			101	
Jóváhagyva:				Budapest, 2022. október 21.		Budapest, 2022. október 21.	
				Összeállította:		Jóváhagyta:	
				Csernáné Nádasi Judit Belső ellenőrzési vezető		Peskóné Dr. Buzna Andrea Főigazgató főorvos	

Ellenőrzések¹

2023. év

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Útellenőrzés 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						
	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	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	3,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	101,00	0,00						
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						
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						
Saját szervezetnél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Árnyított szervezetnél (árnyítóként végzett)																															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						
Árnyított szetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00	101,00	0,00						
[Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	86,00	0,00	86,00	0,00						
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	49,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	86,00	0,00	86,00	0,00						
Árnyított szervezetnél																															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	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00						

Tevékenységek

3. számú melléklet

Budapest Főváros XV ker. 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 ⁵		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	101,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00	163,00	0,00
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
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
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	×		×		×	×	×	×	×		×		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00	163,00	0,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	163,00	0,00	163,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	86,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	148,00	0,00	148,00	0,00
Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	15,00	0,00	×		×		×	×	×	×	×		×		0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00