

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a 2022. 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 2022. 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 2022. 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, 2021. november 09.

  
**Cserdiné Németh Angéla**  
polgármester

## 1. Mellékletek:

1. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2022. évi Ellenőrzési Munkaterve
2. A Gazdasági Működtetési Központ 2022. évi Ellenőrzési Munkaterve
3. A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2022. évi Ellenőrzési Munkaterve

## 2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):

Belső Ellenőrzési Osztály 2021. november 8.

Aláírás: 

## 3. Bizottságok:

Pénzügyi Bizottság

## 4. Jegyzői láttamozás:

2021. november 08.

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 2022. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét az 1. sz. melléklet szerinti tartalommal.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2021. november 25.

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Gazdasági Működtetési Központ 2022. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét a 2. sz. melléklet szerinti tartalommal.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2021. november 25.

3. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2022. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét a 3. sz. melléklet szerinti tartalommal.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2021. november 25.

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:** 2021. november 30.

### A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

#### Jogszabályi hivatkozások:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése

Képviselői Csoportnak  
leadva:  
20. 12. 18.  
Átvette:.....

nyességi  
földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter  
2021. november 18-án  
.....hó .....-n



## A 2022. 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 eleme a kockázatelemzés (a 2022. 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 – 2021. 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 2022. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv elkészítése során figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

Kockázatelemzés és a vezetői ajánlások alapján a 2022. évi munkaterv 4 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyből kettő a 2021. évről áthúzódó ellenőrzés. A 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv kapacitás igénye 260 ellenőri nap.

### 3. A 2022. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2022. 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 140 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 260, soron kívüli ellenőrzésekre 40 nap fordítható.**
- **A tanácsadói tevékenységre fordítható idő 40 napban került megtervezésre.**
- **A képzésre 20 nap fordítható 2022. 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 2021. évben vizsgálat nem maradt el, de kettő ellenőrzés csak megkezdésre került, amiket tartalmaz a 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2022. 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 vettük, terveztünk kapacitást tanácsadói tevékenységre is, melyet fokozatosan bővítünk. Már ismert tanácsadói megbízásunk egyenlőre nincs.

Budapest, 2021. november 2.

Készítette:



Szarka Péterné  
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

**A munkatervet jóváhagyom:**



dr. Filipsz Andrea  
jegyző



**XV. KERÜLET**

RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

# KOCKÁZATOK 2022. év

Kockázati mátrix



A Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi  
kockázateértékelése

Szarka Péterné  
osztályvezető



## A 2022. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredménye

### I. Jogsabályi háttér

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 Útmutója<sup>1</sup> is kiemel. Az Útmutó 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 2022-es Éves Ellenőrzési Terv megalapozását** szolgálják Belső ellenőrzés 2020-2023. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének, valamint a Polgármesteri Hivatal aktuális 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 2022. évi konkrét kockázati tényezők és összesített értékelésük

#### 1. A kockázatelemzés célja

A kockázatelemzés célja volt 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.) Ilyen ellenőrzést külön kérésre 2021-ben is folytattunk és hasznosnak bizonyult.

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

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 kockázatértékelés célja: megvizsgálni a konkrét helyzetet, és meghatározni a konkrét teendőket. Kockázatértékeléskor a meglévő személyi, tárgyi, szervezési és egyéb feltételeket

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

kell összehasonlítani a vonatkozó előírásokkal (jogszabályokkal, 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 kockázatsökkentés eredményeként a fennmaradó kockázat elfogadható és kezelhető legyen. A tényleges beavatkozás sok egyedi tényező és a rendelkezésre álló erőforrások függvénye is egyben.

A tervezés során a meghatározott tűréshatár közeli területek ellenőrzésére tett javaslatot a belső ellenőrzési vezető.

Az ellenőrzési tűréshatár az elmúlt években egyre emelkedett. A kockázati szint megemelését mindig valami általános kockázati elem bekövetkezése, annak kihatásai indokolták: ilyenek voltak pl. a költségvetés hiánya, vagy a Covid járvány bekövetkezése, küszöbön álló átszervezések, stb. Ezen a változások hatásait minden szervezet, szervezeti egység és társaság a maga sajátos módján kezelte és a továbbiakban is kénytelen lesz ezek hatásait ellensúlyozni. A tervezés során az érték változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, valamint szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

A 2022. évre vonatkozóan átvettük a hivatali integrált kockázatkezelés alkalmazott **küszöbértéket**, a **60%-os tűréshatárt**, ami kockázatokban kifejezve 15 kockázati pontértéket jelentett a maximális 25 kockázati pontból (a kitöltött kockázati kérdőíveken).

A kockázati szintek egy lehetséges felosztása szerint a **60%-os tűréshatár** a szakirodalom szerint a **mérsékelt kockázati szintet üti meg**.

1. számú táblázat

A tűréshatár és a kockázati szint egy lehetséges összefüggése

Kockázati szintek	Kockázati százalékok
Kis kockázat	0,0-20,0%
Elviselhető kockázat	20,1-40,0%
Mérsékelt kockázat	40,1-60,0%
Lényeges kockázat	60,1-80,0%
Elfogadhatatlan kockázat	80,1-100,0%

Forrás: Kockázatkezeléshez kapcsolódó szakirodalom

A kockázatelemzést megalapozó nagy mennyiségű mellékletet (mátrixok, kérdőívek) nem csatoltuk a Terv-dokumentumokhoz, csak a legfontosabb összesítések, következtetések, eredmények, elemzések kerültek ismertetésre.

Az alapanyagok, a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok, illetve a belső ellenőrzés által készített kockázatfelmérések a Belső Ellenőrzési Osztályon megtalálhatóak az erre kialakított könyvtárban.

**Összegezve:** A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatfelmérésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben el nem végzett vizsgálatokat, valamint az elmúlt 2 évben nem ellenőrzött területeket figyelembe véve kerültek megtervezésre a 2022-es éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok.

## 2. A Belső ellenőrzés kockázatelemzési módszertanának bemutatása

A költségvetési szervek a közfeladataikat közpénzből és a közvagyon használatával látják el, a nyilvánosság előtt végzik feladatukat. A gazdasági társaságok is közpénzből látják el feladataikat, mellyel az önkormányzat megbízta azokat, miközben a közvagyont is

használhatják, hasznosíthatják. A közfadatai 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 (Mötv.) 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 Belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított. A Belső Ellenőrzési Osztály az Önkormányzatnál, annak költségvetési szerveinél, gazdasági társaságainál, és a Hivatalnál végezhet ellenőrzést. Az ellenőrzés jelenlétét erősíti, hogy két önkormányzati intézmény és egy gazdasági társaság 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 szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében, komplexitásában és kapcsolatrendszerében rejlő, adott évi felmért kockázatokat.

**A BEO 2022. évi Ellenőrzési terve megalapozásához a Hivatal/Önkormányzat kötelező integrált kockázatfelmérésének 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.

## 2.1. A kockázati tényezők és azok értékelési folyamata, kockázatfelmérés módszere, lépéseinek ismertetése

Az egyes kockázati tényezők értékelését **6 egymást követő folyamat, lépés során végeztük el**, hasonlóan a korábbi években kialakított módszer alapján.

### a) Az önértékelésen alapuló kockázatok azonosítása

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

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal aktuális SZMSZ-e a 7/2021. (IX. 9.) számú Jegyzői Utasítással kiadásra került. A korábbi, 2020-ban kiadott SZMSZ alapján készült a Hivatali szervezetek, szervezeti egységek ügyrendje, amely részletesen tartalmazta a folyamatokat, a kapcsolatrendszert, a felelősségi köröket. Céljaikat, stratégiájukat, belső kontrollrendszerüket a nyomvonalak mentén készítették el, ami jó alapot szolgáltatott a folyamatok azonosításához, majd az azokban rejlő kockázatok felméréséhez, értékeléséhez, azonosításához és rangsorolásához.

Alapja: kockázati mátrix a főbb tevékenységekre azon belül kérdéscsoportokra. (lásd *1. számú melléklet*).

- 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, nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek jóváhagyásával elkészültek az integrált kockázatfelmérések, melynek alapján az egyes szervezeti egységek szintjén a kockázati kategóriák kérdései alapján körvonalazódtak a vezetők értékelése

alapján azonosított kockázatok, amely az előforduló kockázatok sorrendjének alapját adja.

**b) A kockázatok értékelése**

- 3) **lépés:** a szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, társaságok vezetői és intézményvezetők 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 kockázatfelmérő lapokon a szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok vezetői, társaságok és intézmények 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”<sup>2</sup> mértéke.**

**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 (lásd [2. számú melléklet](#)).
- 5) **lépés:** minden önkormányzati szervre vonatkozóan a kockázat-felmérési mátrix, valamint a szöveges önértékelés feldolgozása, kiegészítő, belső ellenőrzés által kitöltött tapasztalat-összesítő kérdőív elkészítése (lásd [3. számú melléklet](#)).

Az elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai figyelembevételével 2022. évre vonatkozóan **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.

- 6) **lépés:** a kockázatelemzés végeredményének kialakításához a kockázatfelmérések összesítése, összehasonlítása, elemzése, prioritások meghatározása.

**c) Prioritások kiemelése, ellenőrzési fókuszok képzése**

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

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához felhasználtuk a vezetők által kitöltött kockázatfelméréseket, a belső ellenőrzési saját kockázatértékelését, a korrekciókat, a vezetők

<sup>2</sup> 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>

által megjelölt körülményeket, jelentős várható kockázatokat és javaslataikat a jövőre nézve. Figyelembe vettük a Jegyző (felsővezetés) véleményét, kéréseit, javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan.

### Az összesített kockázati értékelés készült.

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

## III. A Hivatali integrált kockázatelemzés

A Hivatal „Az integrált kockázatkezelési szabályzatról szóló 15/2019. (XI.14.) számú Jegyzői utasítás” (majd annak módosítása a 18/2020. (VI. 24.) számú) alapján 2021-ben elvégezte szervezeti egységei, és a nemzetiségi önkormányzatai tekintetében – önértékelési kérdőívek segítségével – a szervezetet érintő integrált kockázatelemzést.

Az ehhez kialakított kockázatelemzési kérdőív 22 témakört ölelt fel, és 85 kérdést (kockázati tényező) fogalmazott meg.

2. számú táblázat

A kockázatelemzéshez kialakított témakörök, kockázati kategóriák 2022. évre

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők, kérdések száma
1.	Integritás a szervezetben belül	6
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	4
3.	Szervezeti megoldások	3
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	3
5.	A felelősségi körök delegálása	2
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	4
7.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	2
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	3
14.	Irányítás, belső kontroll (a kontrolling és a monitoring tevékenységek is) és belső ellenőrzés	7
15.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	6
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	3
20.	Korrupciós kockázatok közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	6
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	10
22.	COVID-19 világjárvány, fertőzésveszély a hivatalban	1
	Összesen	85

Forrás: Az integrált kockázatkezelés keretében felmért kockázatok adatlapja

A vezetőknek önértékelés keretében a témakörökhöz kapcsolódó kérdések keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét (súlyszám) kellett megítélniük. 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 mellékletben látható.

Az egy évvel korábban kialakított kockázatok 2022-re vonatkozóan a COVID járvány okozta hatások felmérésével egészültek ki. 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. A Hivatali Integrált kockázatfelmérés eredményének felhasználása

A Hivatal integrált kockázatkezelő munkacsoportja 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 a rangsorolást.**

A munkacsoport döntött arról, hogy a módszertani útmutatóban foglalt eljárást figyelembe véve, előzetesen a kritikus kockázati értéket a maximális kockázati érték 60%-ában határozta meg. A munkacsoport elvégezte a kockázatok kiértékelését, és megállapította, hogy a kiértékelte kérdőívek egyik pontja sem érte el az előzetesen megállapított, a kritikus kockázatot jelentő 60%-os értéket. Ugyanakkor megállapították, hogy a kritikus érték elérésétől függetlenül tendenciózusnak látják a kapott értékek alapján, hogy a kockázatok azonosítása és a kockázatelemzés tárgykörében meghatározott következő kérdésekben megfogalmazottak **érzékelhető kockázatot jelentenek a szervezet egészére.**

3. számú táblázat

A Hivatali szervezeti egységek kijelölték a legnagyobb kockázati tényezőket.

Ssz	A leggyakoribb kockázati tényezők tartalma a hivatali szervezeti egységeknél	Kockázati érték (%)
1.	COVID-19 fertőzésveszély a Hivatalban	43,1%
2.	A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	36,4%
3.	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	32,9%
4.	A vezető beosztású alkalmazottak nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel	32,0%
5.	COVID-19 fertőzésveszély veszélyezteti a munkavégzést – Nemzetiségi Önkormányzatok	33,3%

Forrás: Integrált kockázatfelmérés eredménye

Az integrált kockázatfelmérés eredményeként azonosított **további főbb kockázati témakörök voltak**, melyek a kockázatok szempontjából még számottevőek és a belső ellenőrzés számára is nagyobb **merítési alapot szolgáltathatnak lehetséges ellenőrzések lefolytatására:**

4. számú táblázat

ssz	További kockázati tényezők a hivatali szervezeti egységeknél	Kockázati érték (%)
6.	Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	27,6%
7.	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított	25,8%
8.	Valamennyi alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	25,8%
9.	A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	26,2%
10.	A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	26,7%

Forrás: Integrált kockázatfelmérés eredménye

## 2. A Nemzetiségi Önkormányzatok kockázatai az integrált kockázatfelméréskor

A Hivatal ellátja a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amelyeket 2020-tól évente megújított közigazgatási szerződés rögzít a 9 nemzetiségi önkormányzattal.

A felmért 9 nemzetiségi önkormányzat azonosított kockázati értékei általánosságban alacsonyok voltak. A nemzetiségi önkormányzatok a többi szervezethez, intézményhez, szervezeti egységhez képest is alacsony összesített kockázati értékeket jelöltek meg, tekintettel arra is, hogy gazdálkodási tevékenységükben az Önkormányzathoz kapcsolódnak, egyéb tevékenységük nem olyan széleskörű, mint egy más típusú gazdálkodó szervezeté.

A nemzetiségi önkormányzatok a Hivatalnál is megjelölt COVID-19 fertőzésveszélyt ítélték a legnagyobb kockázatnak, ami elsősorban a személyes találkozások, a legfontosabb rendezvények elmaradását okozta.

További kockázatosként megjelölt területek:

5. számú táblázat

Ssz	A leggyakoribb kockázati tényezők tartalma a nemzetiségi önkormányzatoknál	Kockázati érték (%)
1.	COVID-19 fertőzésveszély	33,3%
2.	Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	20,9%
3.	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	18,7%
4.	A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	17,8%
5.	A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzat közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított	16,0%

Forrás: Integrált kockázatfelmérés eredménye

## IV. A Belső Ellenőrzési Osztály további, a 2022. évi Ellenőrzési Munkatervet megalapozó kockázatértékelése

Az önkormányzati gazdasági társaságok és az intézmények a hivatali integrált kockázatfelmérésbe nem kerültek bele, így a BEO ezeket a területeket is pótlólagosan felmérte kockázatértékelés szempontjából, az integrált kockázatkezelésben alkalmazott módszer szerint.

Ezen túl saját készítésű, interjú jellegű kérdőívet küldött ki minden (a hivatali integrált kockázatkezelésben részt vett és részt nem vett) célcsoport számára, amelyben szóvegesen fejthették ki kockázatkezeléssel kapcsolatos tevékenységüket, ismertethették céljaikat, javaslatot tehetek és értékelhettek, megjelölték erősségeiket, gyengeségeiket, a veszélyeket, lehetőségeket.

A BEO minden célcsoportra kitöltötte a saját szerkesztésű kérdőívet, amely alapján mind a 4 célcsoportot saját kezűleg pontozta a kérdőív szempontjai alapján.

A BEO rendelkezésére állt a **3 féle módszerrel felmért összes kockázat** (önértékelés, szóveges önértékelés, BEO értékelés) külön-külön:

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

## 1. A Hivatali Integrált kockázatkezelés kiterjesztése

A Hivatali integrált kockázatelemzést a BEO 2021. augusztusában kiterjesztette az önkormányzat **intézményeire és gazdasági társaságaira is**. Az önértékelés Hivatali módszerével (kérdőív az **1. számú melléklet**ben) az intézmények és a gazdasági társaságok is önértékeléssel megjelölték a jellemzően előforduló 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**.

## 2. Belső ellenőrzés által végzett önálló kockázatértékelés

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 13 kérdéssorból álló táblázatot szolgált alapul (kérdőív a **2. számú melléklet**ben).

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 BEO állandó résztvevője a Hivatali vezetői értekezleteknek, melyen folyamatos információk hangzanak el a hivatali életről, a feladatokról, kötelezettségekről, felmerült nehézségekről és minden körülményről, ami befolyásolja tevékenységünket. A **belső ellenőröknek** ezen túl a **tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján** is értékelniük kell 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. Minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. A különböző tényezőkhöz 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 (újronnan átvett/leépített feladatok, szervezeti, személyi változások),
- az ellenőrzések tapasztalatai,
- rendkívüli körülmények (pl. COVID, komplexitás, külső kapcsolatok),
- a szervezeti egységek egymáshoz viszonyított önértékelésének realitása, stb.

## 3. Információs, 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, vagy a teljes szervezetük vonatkozásában 8 kérdéscsoportra vonatkozóan ölthették ki. Ebben a szervezetüket érintően újabb szempontok szerint kockázatokat azonosíthattak, közölhették javaslataikat, elvárásaikat, igényeiket, elképzeléseiket, illetve összefoglalóan kiemelhették a területüket érintő nehézségeket, veszélyeket, erősségeket és gyengeségeket, amelyek információt jelenthetnek a BEO, a Hivatal vezetése számára. A kiküldött kérdőív a **3 számú melléklet**ben található.



A tervezéshez elengedhetetlen, hogy felmérjük az egyes célcsoportok reális lehetőségeit, problémáit, külső és belső tényezőit. Ehhez egy **mini SWOT analízist** (magyarul: GYELV elemzés: (gyengeség, erősség, lehetőség, veszély)) is kértünk a kérdőívben, melynek végeredményeként egy olyan táblázat állítható elő, ahol közeljövő pozitív és negatív hatásai együtt láthatók, értékelhetők, elemezhetők.

#### 4. Az önértékelés alapján készült kockázati térképek összeállítása, bemutatása

A szervezeti egységek, intézmények, szervezetek és gazdasági társaságok önértékelés alapján készített kockázati térképei a függelékben találhatóak (1-4.számú függelék).

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, 4 fokozatba sorolva, a szakirodalom alapján, egyszerűsített formában alkalmazva.

A kockázati térkép színskálája

6. számú táblázat

enyhe, mérsékelt 1-2	közepes 3-4	erős 5-14	magas 15-
-------------------------	----------------	--------------	--------------

A kockázati térképekre vonatkozó, javasolható beavatkozási lehetőségeket, azok szükségességét a következő ábra foglalja össze, mely egy lehetőséget vázol a felmerült kockázatok értelmezéséhez.

1. számú ábra

A kockázatok súlyához kapcsolható figyelmeztetés a beavatkozási lehetőségekre, minta

Összetett kockázati mátrix = kockázati eseményhatása * a bekövetkezés valószínűsége (gyakorisága)						
A bekövetkezés valószínűsége (gyakoriság)		A következmény hatása				
		Jelentéktelen 1	Kicsi 2	Közepes 3	Súlyos 4	Katasztrofális 5
51-100%	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!
26-50%	Valószínű 4	4 Kísérd figyelemmel!	8 Avatkozz be!	12 Sürgősen avatkozz be!	16 Sürgősen avatkozz be!	20 Azonnal állítsd le a folyamatot!
16-25%	Lehetséges 3	3 Kísérd figyelemmel!	6 Avatkozz be!	9 Avatkozz be!	12 Sürgősen avatkozz be!	15 Sürgősen avatkozz be!
6-15%	Valószínűtlen 2	2 nem szükséges beavatkozni	4 Kísérd figyelemmel!	6 Avatkozz be!	8 Avatkozz be!	10 Avatkozz be!
1-5%	Ritka 1	1 nem szükséges beavatkozni	2 nem szükséges beavatkozni	3 Kísérd figyelemmel!	4 Kísérd figyelemmel!	5 Avatkozz be!

Forrás: Szakirodalom alapján szerkesztés

#### 5. Az önértékelés alapján történt kockázatelemzés eredménye célcsoportonként

##### A. A Polgármesteri Hivatal önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re

A kockázatok maximuma 25 egység volt, az egyes szervezeti egységek kockázati értékei a **kockázati hatás és a kockázati valószínűség** szorzataként jöttek létre. A Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzését befolyásolta, hogy jelentősebb szervezeti változások nem érintették sem a Hivatalt, sem az Önkormányzatot, a 2020-ban bekövetkezett változásoknak

2021-ben már volt kifutási idejük, így 2022-ben már nem képviselnek akkora kockázatot, mint korábban.

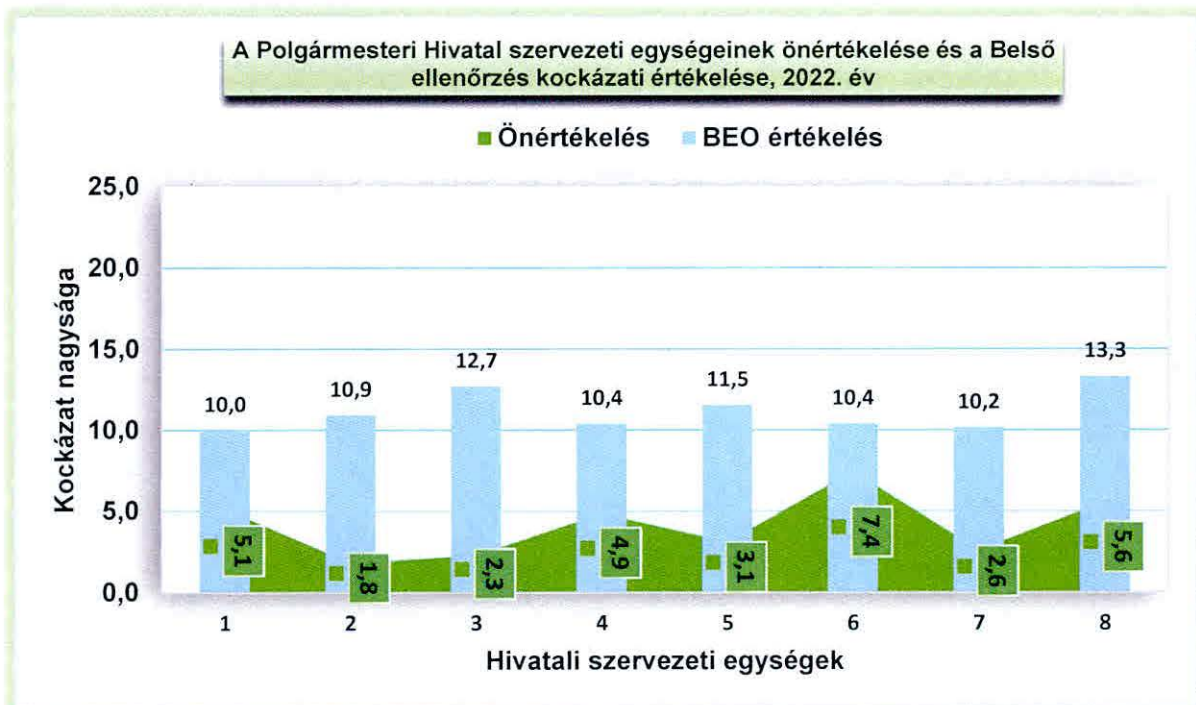
A Hivatal 8 szervezeti egységének a kockázatai kerültek felmérésre. A Hivatal szervezeti egységeinek átlagos kockázatai sehol nem haladták meg a tűréshatárt, a maximális kockázati érték 60%-át, azaz 15-ös kockázati értéket.

**Az önértékelés eredményét és a Belső ellenőrzés más szempontok alapján történő értékelését egy grafikonon ábrázoltuk. Az Önértékelést és a Belső ellenőrzés értékelését összehasonlítva mindenütt a Belső ellenőrzés állapított meg magasabb kockázatot.**

Ennek főbb okai a belső ellenőri tapasztalatok, az ellenőrzések által ellenőrzéssel le nem fedett területek, a rendszerek komplexitásának, belső kontrolljainak eltérő megítélése, a kölcsönhatások, erőforrások, külső kapcsolatok befolyásának változékonysága volt.

2. számú ábra

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél felmért átlagos kockázatai 2022-ben önértékelés és a belső ellenőrzés kockázatértékelése alapján



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

A Hivatalnál a 15 feletti kockázatokat soroltuk a magas kockázatok közé. Lásd az 1. sz. függelékben lévő kockázati térképet. Kritikus kockázatként több szervezeti egység is megjelölt egy-egy folyamatot, ugyanakkor előfordult, hogy ugyanezeket a folyamatokat más-más szervezeti egységek egyáltalán nem tarták kockázatosnak saját tevékenységük tükrében. Pl. ügyfélfogadás.

A Belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési kockázatelemzés során tapasztaltak alapján megállapítja, hogy a szervezeti egységek alapján véve nem érzékelik a tevékenységükben rejlő kockázatokat.

## B. Az Intézmények önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re

Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez is köthető, ezért nem hagyható figyelmen kívül az egyén szubjektivitása. Ez eltérést okozhat a hasonló (típusú) feladatellátást

végző intézmények esetében a kockázati szint meghatározásában. **A tőrés határt legjobban megközelítő kockázatok a következők voltak:**

5. táblázat

Ssz	A leggyakoribb kockázati tényezők tartalma az intézményeknél	Kockázati érték (%)
1.	A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	60,5%
2.	Magas a fluktuáció	44,0%
3.	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő-kapacitás	38,5%
4.	COVID-19 fertőzésveszély	32,5%
5.	Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	32,0%

Forrás: Integrált kockázatelemzés eredménye

A Belső Ellenőrzési Osztály a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezetek nagyságát és tagoltságát, komplexitását, az esetleges szervezeti átalakulást, amennyiben volt, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatait. Az ellenőrzéssel való érintettség meghatározó volt a kockázatok értékelésekor. **A BEO által végzett kockázatértékelések esetében a kockázatok többnyire magasabbak voltak**, mint a szervezet önértékelése alapján. A BEO által legrégebben ellenőrzött intézmények kockázatai térnek el lényegesen az önértékelési adatoktól.

Az intézményekben az első számú vezető személye nem változott, ugyanakkor egyes esetekben a munkatársak körére jellemző volt a fluktuáció, ami kockázatot hordoz. Az intézmények össz-kockázatait mérsékeli, hogy két intézmény (GMK, EÜ Intézmény) önálló belső ellenőrzést működtet, és az egyik tevékenysége (GMK belső ellenőrzése) kiterjed – együttműködési Megállapodás alapján – több intézményre is. Ugyanakkor jellemző az is, hogy a Megállapodás keretében a belső ellenőrzés az elmúlt időszakban nem ellenőrizte azokat.

Az intézmények körében – elsősorban az ÁSZ és a MÁK ellenőrzésekhez kapcsolódóan – 2020. évben általánosan megtörtént a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása, amely *akkor* javította a kockázatok megítélését, az aktualizálások azonban nem voltak teljeskörűek és folyamatosak. Az intézmények esetében a nem ellenőrzött intézmények kockázatait a Belső ellenőrzés magasabban állapította meg, mint azokat, ahol a közelmúltban valamely ellenőrző szerv ellenőrzést végzett. Az ellenőrzött területeken az ellenőrzés megállapításaira megtett intézkedések csökkentették a kockázatokat.

Az intézmények várható kockázatait a COVID járvány jelentősen befolyásolta, tekintettel a kitettségük (látogatottság, egészségügyi ellátás) jelentőségére.

Egyes intézményeknek a működési köre, feladatellátása miatt kiemelt szerepe van, ezért kockázatai is magasabbak, szervezetük bonyolult, feladatellátásuk komplex, külső szervezeteknek, körülményeknek való kitettségük nagy. Az önértékelés eredményét és a Belső ellenőrzés más szempontok alapján történő értékelését egy grafikonon ábrázoltuk. Mint ismeretes egy intézmény (Csokonai Kulturális Központ) átszervezése elkezdődött, melynek kockázati kihatásai jelenleg nem ismeretesek.

3. számú ábra

Intézményi átlagos kockázatok 2022-ben önértékelés és a Belső ellenőrzés értékelése alapján



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

A társaságok önértékelése és a BEO értékelés jobban közelít egymáshoz, mint más célcsoport (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok) esetében, a társaságok nagyrésze az intézményi körnél reálisan méri fel a kockázatait.

### C. A Gazdasági társaságok önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re

A gazdasági társaságok önértékelését a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje, egyéni szubjektivitása is befolyásolta. Az intézményeknél és a nemzetiségi önkormányzatoknál nagyobb kockázatot jelent a gazdasági társaságok gazdálkodása, mert az intézmények kötött gazdálkodásához képest a gazdálkodásuk kevésbé kötött, eltérő a jogszabályi háttérük, illetve tevékenységük szerteágazó. A gazdasági társaságaink közül 2020-tól már csak egy (RÉPSZOLG - kormányzati szektorba való tartozás miatt) tartozik a Bkr. hatálya alá, rá egy taxatív és szigorúbb szabályozás vonatkozik, mint a többi gazdasági társaságunkra.

A gazdasági társaságok tevékenységi köre igen széleskörű, vannak a tevékenységek között nonprofit orientáltak, kötelező önkormányzati feladatok elvégzésére kijelöltek és ezek mellett nyereségalapú feladatellátást is végzők.

A létszám tekintetében is igen változatos a kép, mivel az egy-két fős társaságtól a 100 fő fölötti létszámmal működő cége is van az Önkormányzatnak. A gazdasági társaságok tevékenységében esetenként párhuzamosságok is jelen vannak, amelyek megszüntetése a napirenden lévő átalakításuk egyik alapelve, melyre az elkövetkező időszakban kerülhet sor. Egy átalakulás már 2022. január 1-étől érvénybe léphet (XV. Média-Csokonai KK), melynek kockázati hatásait egyelőre nehéz megítélni. Az ebben érintett társaság a kockázatokat önértékeléssel igen alacsony szinten határozta meg.

A gazdasági társaságok „átszervezés előtt állnak”, amit - mint kockázati tényezőt - egyáltalán nem tükrözött a társaságok által önmagukról megállapított kockázat.

A felmérőlapon a társaságok **magasra értékelt kockázatai** a következő voltak, pl:

7. számú táblázat

Ssz	A leggyakoribb kockázati tényezők tartalma a társaságoknál	Kockázati érték (%)
1.	A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	63,3%
2.	Magas a fluktuáció	56,7%
3.	A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	53,3%
4.	A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak	51,7%
5.	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	45,0%

Forrás: Integrált kockázatelemzés eredménye

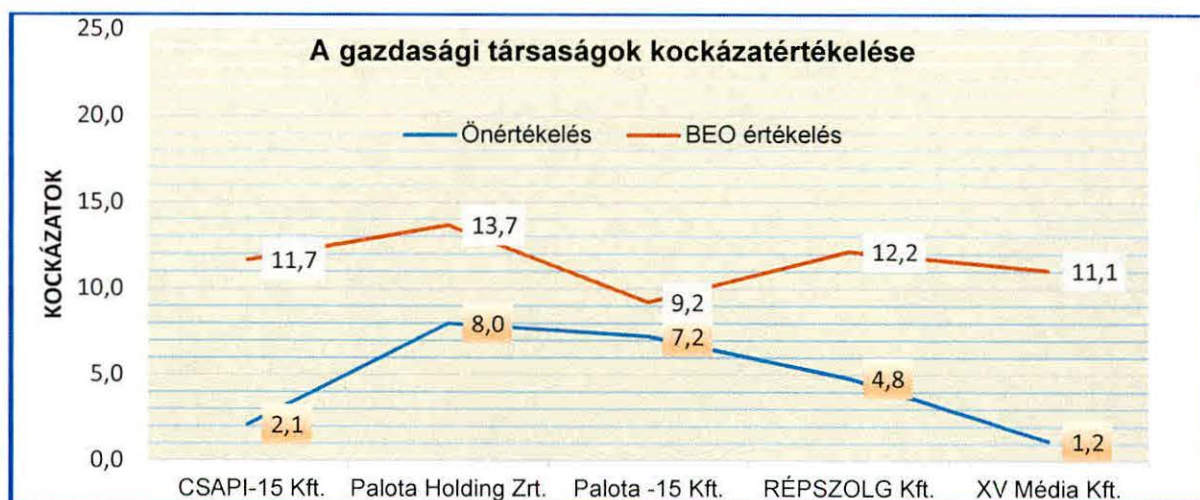
Négy társaság 2019.-2020. éveket érintő BEO által végzett ellenőrzése több szabálytalanságot tárt fel. Ezen gazdasági társaságok működésében voltak kezeletlen kockázatok, melyek rendezése folyamatosan a 2021. évben is zajlott (egy társaság esetében – XV. Média – utóellenőrzés is történt. Ugyanitt 2021. évben változott az ügyvezető személye, ami a kockázatok önértékelésekor nem mutatkozott.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényt egészíti ki a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, amelynek hatályba lépése 2020. október 01. napja. Egy társaságnál (Palota Holding) működik belső ellenőrzés. Két társaságnál ügyvezető váltás volt 2020. évben, a vezetői kinevezések a várható átszervezés miatt először csak 2020. május 31-ig történtek meg, majd ez meghosszabbításra került 2021. május 31-ig. A személyi változások önmagukban is hordoznak bizonyos kockázatokat, de az Önkormányzat a közeljövőben a gazdasági társaságok alapvető átalakítását, átszervezését tervezi, a gazdaságosabb és hatékonyabb működés érdekében, amely a kockázatok jelentős részét is feltehetően átrendezi. A gazdasági társaságok átalakításának fővonalai még nem ismertek.

A gazdasági társaságok önkormányzati finanszírozásának felülvizsgálata, támogatásként történő, költségtakarékosabb megoldásai már évek óta napirenden voltak, elsősorban ott, ahol erre jogszabályi lehetőség van, ilyenek az XV. MÉDIA, a Palota Holding és a RÉPSZOLG. által ellátott Közszolgáltatási Szerződés szerint közfeladatok. Ezek esetében a 2021. évben a támogatásként történő finanszírozásra tértek át, amely megoldás gazdaságosabb az Önkormányzat és a társaság számára is.

1. számú ábra

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok átlagos kockázatainak önértékelésük és a BEO értékelése alapján



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

## D. A Nemzetiségi önkormányzatok önértékeléssel felmért kockázatai 2022-ben

A nemzetiségi önkormányzatok 2022. évre vonatkozó önértékeléssel felmért kockázatait a 3.3. pontban foglaltuk össze, melynek kiértékelését a 3. számú Függelék tartalmazza.

## 6. A kockázatértékelések elmúlt időszaki összevetése

Az egyes szervezetek, szervezeti egységek és társaságok önértékelésekor a kockázatok maximuma minden évben 25 egység volt. Az önértékelés eredményeként a csoportonkénti átlag kockázatok szinte alig változtak, minden évben jelentősen elmaradtak a kialakított tűréshatártól és jelentősen elmaradtak a maximális kockázattól is.

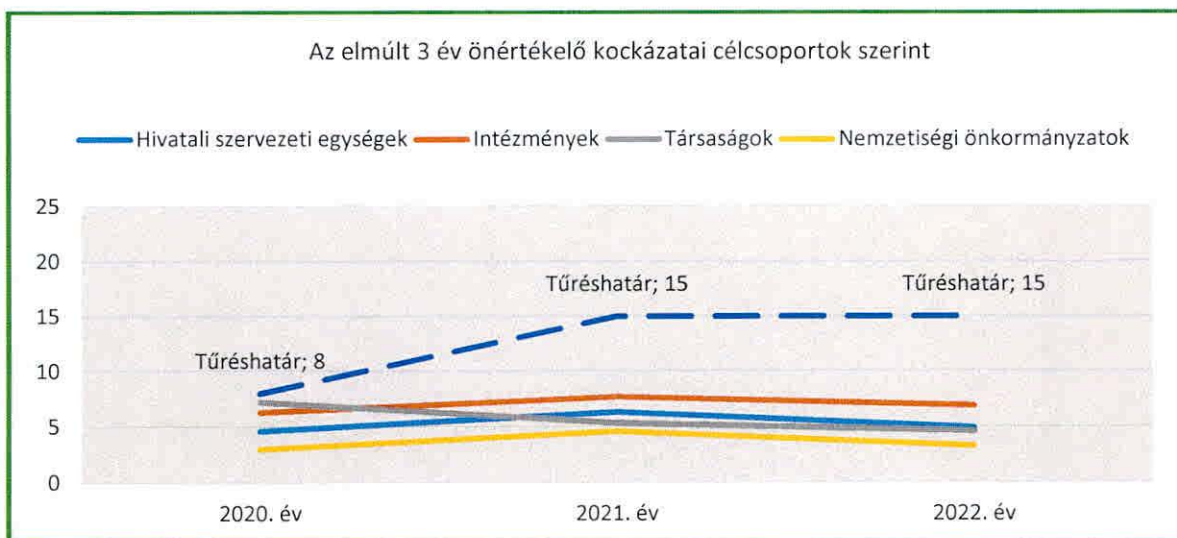
A kockázati csoportokon belül a gazdasági társaságok, majd azt követően az intézmények állapítottak meg átlagosan magasabb kockázati szintet az elmúlt években, amely feltehetően az önálló gazdálkodás és az önkormányzati költségvetéstől való függés egyik következményére vezethető vissza. A hivatali szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok átlagos kockázatai alacsonyabbak voltak, mint a gazdasági társaságoknál, vagy az intézményeknél mért kockázatok. Ennek oka lehet, hogy az egyes tevékenységekhez (back office, ügyfélszolgálat) kapcsolódóan eltérő kockázatok jelentkeznek, megítélésük szubjektív elemeket is tartalmazhat.

Mindenesetre az egyes célcsoportokon belül **néhány szervezeti egység lényegesen reálisabban értékeli kockázatait, van olyan is viszont, ahol szinte minden területen minimális kockázatot látnak.**

Emiatt **az önértékelő kérdőívek eredményei csak önmagukban nem nyújtanak reális képet**, ahhoz az egyéb módszerek eredményeit is fel kell használni a reálisabb kép kialakításához.

5. számú ábra

Az elmúlt évek felmért kockázatainak összevetése



Forrás: A kérdőívek feldolgozásának eredménye

## 7. Információs, szabadon kitölthető kérdőívek feldolgozásának tapasztalatai

### 7.1. A 2020-2023. közötti stratégiai időszak, valamint a 2022. év legfőbb célkitűzései, várható kockázatainak csoportok szerint

#### A. A Polgármesteri Hivatal, annak szervezeti egységei 2022. évi és távolabbi legfőbb célkitűzései

- ❖ Az integrált településfejlesztési stratégia célkitűzéseinek megvalósítása, környezet- és energiatudatos kerületfejlesztés, a költségvetés források biztosítása;
- ❖ Elektronikus ügyintézés fejlesztése.
- ❖ Nyilvántartások vezetése, határidők betartása.
- ❖ Tájékoztatás fejlesztése, panaszok hatékony kezelése.
- ❖ Hulladékgazdálkodási jogsértések hatékony kezelésére való felkészülés, elektronikus ügyintézés szélesítése,
- ❖ Ingatlan-gazdálkodással kapcsolatos, feladatok racionalizálása, szervezetfejlesztési koncepció végrehajtása, országgyűlési választásokkal kapcsolatos feladatellátás, gazdasági programokhoz kapcsolódó feladatok, tervezés.

#### B. Az Intézmények 2022. évi legfőbb célkitűzései

- Az önkormányzati vagyon használatával kapcsolatos változások kezelése, a munkaerő rendelkezésére állásának biztosítása)
- a koronavírus járvány okozta többlet feladatok szakmai szempontoknak megfelelő és hatékony ellátása, a NEAK teljesítmény finanszírozás stabilitásának visszaállítása, a tárgyi feltételek folyamatos biztosítása, forrás biztosítása esetén fejlesztési és felújítási feladatok végrehajtása,
- Szükségletalapú költségvetés készítése, szolgáltatások további népszerűsítése, udvarok, épületek felújítása, szervezeti struktúra, szolgáltatások fejlesztése,
- Új szakmai koncepció és szervezeti struktúra kialakítása, elmaradt programok újra tervezése, közösségek életének újraindítása, látogatói kör visszaszerzése és megújítása,
- A munkaerőhiány minimalizálása és ezzel egy stabil, jó hangulatú kollektíva megteremtése, intézmények közti kapcsolatok fejlesztése

#### C. A Gazdasági társaságok 2022. évi legfőbb célkitűzései

- Újpalotai vásárcsarnok külső, belső arculatának megújítása, eredményes és gazdaságos működés megőrzése, Kolozsvár úti piac megújítása/ átépítése, kinnlevőség állomány csökkentése, likviditás megtartása
- A megváltozott munkavégzési képességű állomány támogatására vonatkozó pályázati forrás elnyerése, 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 lehetőség szerint történő mérséklése, külső nyílt piaci árbevételek elérésével.

#### D. A Nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi legfőbb célkitűzései

- ❖ Érdekképviselőtételnek ellátása, hagyományőrző ünnepek és kulturális estek megszervezése. kulturális értékek megőrzése és terjesztése, Könyvbemutatók szervezése, filmklub megszervezése, nyugdíjas klub szervezése, támogatása, néprajzi klubok szervezése, anyanyelv ápolása, identitás megőrzése, kapcsolattartás, találkozók szervezése,

- ❖ Az Önkormányzat biztosította helység birtokba vétele, a közösségi tér szerep megismertetése.
- ❖ kultúra, nyelv, hagyományok további elmélyítése, szokások megismertetése, gyakorlása, ünnepek megtartása, rendezvények, Kapcsolattartás és együttműködés más kerületi, települési, anyaországi szervezetekkel,
- ❖ A szakmai célkitűzéseket egy 15 éves négyoldalú megállapodás rögzíti, melyet évente aktualizálnak,

## 7.2. **Kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez**

### A. **A Polgármesteri Hivatal megjelölt kritikus folyamatai, tényezői**

- ❖ COVID-19 tömeges megbetegedést okozó humánjárvány kedvezőtlen hatásai. a 2021. évet meghatározó, az önkormányzatokat sújtó kedvezőtlen gazdasági hatások, forráselvonás, robbanásszerű áremelkedés mind az építőanyag árak, mind a munkaerő díjak tekintetében.
- ❖ Elektronikus űrlapok elkészítése, kiterjesztése.
- ❖ Fluktuáció, üres álláshelyek szakképzett munkaerővel való feltöltése, helytelen gyakorlatok felszámolása.
- ❖ Bejelentések koordinálása, méltányossági ügyek hatékony ügyintézése.
- ❖ Pandémia, oktatások, kevés szakmai gyakorlat.
- ❖ Egyenlőtlen leterheltség, üres álláshelyek szakképzett állománnyal való feltöltése, hatáskörhiányok kezelése.
- ❖ Jogszabályváltozások kezelése, vagyongazdálkodási feladatok ellátása.

### B. **Az Intézmények megjelölt kritikus folyamatai, tényezői**

- A működéséhez szükséges forrás rendelkezésre állása,
- Szakemberhiány a működtetés minden területén,
- A pandémia és a csökkenő kerületi gyermeklétszám miatt alacsony bölcsődei kihasználtság, külön szolgáltatások igénybevételének csökkenése, szüneteltetése,
- Forráshiány, pandémia, üres álláshelyek pályáztatása, szakképzettséggel, szakmai gyakorlattal rendelkező szakemberek hiánya,
- Magas fluktuáció a rendszeresen ismétlődő átszervezések, a létbizonytalanság és az alacsony bérek,
- a kollégák leterheltsége egyre nő, a szakmai színvonal megtartására és fejlesztésre kevés energia jut, az átlag életkor folyamatosan nő, így fiatalok hiányában az innovációt támogató nevelői attitűd kevésbé mutatkozik meg a testületben,

### C. **A Gazdasági társaságok megjelölt kritikus folyamatai, tényezői**

- Bérleti díj emelés elmaradása, forrás hiány a fejlesztésekre, vevői szokások átalakulása változása, parkolás megoldatlansága, Covid intézkedések hatása a működésre
- Rövid távú célkitűzésekhez a szervezeti átalakítás racionalizálása, a munkavállalói állomány további optimalizálása és kizárólag az MMK foglalkoztatás előtérbe helyezése, a szükséges minimális adminisztratív munkavállalók, vezetők megtartása mellett.
- Hosszabb távon: az megváltozott munkaképességű állomány foglalkoztatási bázisát jelentő részleg folyamatos, lehetőleg rentábilis munkával történő ellátása, esetleg a tevékenység részterületeinek diverzifikálása, ezáltal az egyes gazdálkodási évek teljesítéséhez az Alapítói finanszírozási igény mérséklése, minimalizálása.



- Feladatellátás optimalizált létszámmal és költséggel az új szervezetben, építőipari áremelés, parkolási problémák

D. A Nemzetiségi önkormányzatok megjelölt kritikus folyamatai, tényezői

- Finanziális akadályok, a jogi és pénzügyi információk nem ismerete, a tevékenységhez szükséges anyagi források hiánya támogatási rendszer nem szolgálja a célok megvalósítását, költségvetési támogatás csökkenése, vírushelyzet miatta találkozások személyes jellegének elvesztése, online találkozók szervezése

### 7.3. Ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatok a további időszakra

#### A. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai Az Intézmények ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai

- A közterület fenntartását ellátó cég finanszírozását meghatározó kérdések, gazdasági társaság támogatás felhasználására vonatkozó részbeszámolóinak és éves elszámolásának felülvizsgálata,
- Iskolakezdési támogatás, mint új ellátási forma, az elektronikus ügyintézés témaköre, sportszervezetek támogatási szerződésai,
- Gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenysége,
- Intézményi és gazdasági társaságok vezetőinek munkáltatói intézkedésekre vonatkozó folyamata,
- Vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata.

#### B. Az Intézmények ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai

- Ingatlan vagyon használatával kapcsolatos változások ellenőrzése, külső szervek ellenőrzésének utóellenőrzése,
- Munkavállalók személyi anyagai, Külső ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése,
- A Munkamegosztási Megállapodás működtetéssel, üzemeltetéssel kapcsolatos feladatainak áttekintése, a gyakorlati folyamatok vizsgálata.
- Az átszervezés törvényes és szabályos lefolytatása, a gazdasági és szervezeti átalakulás minősége, a szakmai feladatellátás biztosítása, a gazdasági folyamatok gördülékeny működése, felgyorsítása,
- Milyen intézkedéseket lehetne bevezetni fenntartói és munkáltatói részről a humánerőforrás megtartása és pótlása érdekében, és az adminisztráció csökkentésére.

#### C. A Gazdasági társaságok ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai

- A bérlemény ellenőrzések folyamatos végrehajtása és az ennek megfelelő szerződések megkötése vagy módosítása,
- A szervezetátalakítási folyamatokat érintően történt elbocsátások közös megegyezéssel történő módszerének hitelességére, a volt munkavállaló(k) által történő esetleges későbbi megtámadhatóságának (mint kockázatnak) a vizsgálatára, a csoportos létszámleépítésre vonatkozó szabályokat érintően a helyes eljárásrend megvizsgálására.
- Likviditás megtartása, alacsony keresetek melletti munkaerő biztosításával.

#### D. A Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai

- Az önkormányzat öngazgatása az elkészített szervezeti és működési szabályzatokban ne sérüljön, a jogszabályokban lefektetett jogok, kötelezettségek érvényesüljenek.

## 7.4. SWOT analízis eredményei

### A. A Polgármesteri Hivatal kockázatai 2022-re

<b>Erősségek</b>	<b>Gyengeségek</b>
meglévő szervezeti struktúra, szakemberek háttértudása rendkívüli teherbírása, szakmai tapasztalat, továbbképzési lehetőségek, csapatmunka, ügyfélközpontúság, jól működő belső kommunikáció, betöltött létszám, kollégák összetartása, segítségnyújtása, kerületi szervek együttműködő hozzáállása.	lassú döntéshozási mechanizmus, költségvetési források csökkenése, fluktuáció, létszámihiány, heterogén, nagy létszámú szervezeti egység, gyakori személyi változások, kiégés, érzékenyítés, oktatás hiánya, együttműködés, kommunikáció hiánya, szerteágazó és dömpingszerű feladatok, állományon belüli feszültségek, konfliktusok, széthúzások, változások, újítások elfogadtatása.
<b>Lehetőségek</b>	<b>Veszélyek</b>
a megfelelő színvonalú szolgáltatást nyújtó külső partner megválasztása, saját tulajdonú gazdasági társasággal elvégzendő részfeladatoknál a megfelelő rugalmasság a feladat elvégzésénél, munkavállalók ösztönzése, stabil, kiszámítható munkavégzés biztosítása, egységes szabályok kialakítása, hatékonyabb információáramlás, a feladat-, és hatáskörök pontosabb meghatározása. A pandémia mielőbbi megszűnése esetén a bérleti díjak visszaállítása, esetleges emelése, adóbevételeink növekedése, az újonnan belépő kollégákban rejlő potenciál kiaknázása, oktatások, megbeszélések, köztisztviselői bértábla módosítása, adóbevételek növelése, alulhasznosított területek fejlesztése,	a versenybe beszálló gazdasági szereplők nem teljes körűen szűrhetők, kiszámíthatatlan gazdasági környezet és árváltozások, közigazgatásban jellemző szakember elvándorlás, jelentkezők felhígult minősége, fluktuáció miatt a veszélybe kerülhet a folyamatos ügyintézés, egymásnak ellentmondó utasítások, COVID19 miatti veszélyhelyzet; kiégés, csökkenő gyermeklétszám, (óvoda)pedagógus hiány, iskolai sportfelületekkel kapcsolatos problémák, önkormányzatok bevételeek folyamatos elvonása, gyorsan változó jogszabályi környezet. alacsony bérezés, miatti esetleges távozása, a politikai változásokkal járó új feladatok, kihívások, rendszerek (melyek egyáltalán nem, vagy csak jelentős fennakadásokkal, hiányosságokkal működnek, ügyfelek türelmetlensége.

### B. Az Intézmények kockázatai 2022-re

<b>Erősségek</b>	<b>Gyengeségek</b>
Elkötelezett munkavállalók, kialakított, működtetett folyamatok, intézmény hálózatra vonatkozó egységes adatbázis, vezetői és munkavállalói elkötelezettség, lojalitás, szakmai felkészültsége – továbbképzési és tanulási lehetőség, vezetés nyitottsága a változásokra, jó változásmenedzselés, Jó kapcsolat, szakmai szervezetekkel való jó kommunikáció, demokratikus légkör a munkahelyi közösségekben, képzett, innovatív szakemberek, belső kontroll és támogatás, rugalmasság, nyitottság, empátikus problémamegoldás, összehangoltan feladatvégzés, innovációs és kreatív ötleteinek támogatása,	Magasan képzett munkaerő hiánya, kedvezőtlen bérvizonyok és korosztály összetétel, informatikai infrastruktúra elavult állapota, továbbképzés anyagi támogatásának hiánya, kedvezőtlen életkorfa, béren kívüli juttatások, egyéb jóléti támogatások hiánya, orvoshiány, szakasszisztens hiány, alacsony jövedelem, hosszú az előjegyzési idő, rossz állapotú épületek, alacsony anyagi, erkölcsi megbecsülés, új belépők gyakorlati tapasztalatának hiánya, frusztráció, egzisztenciális szorongás, szolidaritás helyett rivalizálás, szolgáltatás-kapacitás kihasználtsága, szétforgácsolódás, idő-és kapacitáshiány, kiszolgáltatottság miatti belső feszültség, átszervezés miatti bizonytalanság, épületeink befogadó kapacitása és műszaki állapota, kiégés veszélye, nagymértékben megszaporodott adminisztráció, személyes kapcsolattartásra kevés a lehetőség
<b>Lehetőségek</b>	<b>Veszélyek</b>
Digitalizáció, szervezetfejlesztés, munkavállalók motiválása, ösztönzése, képzések, továbbképzések támogatása, szociális szolgáltatások fejlesztése, önkéntes munka célzott bevonása, nyilvánosság bevonása, tájékoztatása, civil szférával való együttműködés, helyi erőforrások optimalizálása, Online megjelenések; megújulás lehetősége, új generációk bevonása, továbbképzése; hasonló profilú intézményekkel való kooperáció, pályázatokon való részvétel, szakmai innováció segítése, támogatása	Munkaerő és forrás hiány, fluktuáció további emelkedése, humánerőforrás megállíthatatlan elvándorlása, személyi és tárgyi feltételek elégtelensége, költségvetési támogatás elégtelensége, a növekvő igények, szükségletek korlátozása, laikusság, altruizmus kedvezőtlen hatásai, közsféra leépítéseként teljes működési modellváltás, kiszámíthatatlan jövőkép, a közművelődés és a kultúra perifériára szorulása, elanyagiasodása, politika megjelenése, pedagógushiány.

**C. A Gazdasági társaságok kockázatai 2022-re**

<b>Erősségek</b>	<b>Gyengeségek</b>
összeszokott, képzett, gyakorlott csapat, -eredményes működés, konstruktív együttműködés a hatóságokkal, önkormányzattal, hatékony kommunikáció a bérlőkkel, MMK támogatási pályázat rendszeres sikeres elnyerése, - az alapítói célok megvalósítása minimális (6 fő) adminisztratív munkatárssal, önkormányzati háttér, biztos jövedelem	Parkolási nehézségek, műszaki elavultság (Kolozsvár úti piac) -fejlesztési forráshiány, a bérlők alacsony motivációja/hajlandósága a fejlesztésre, termékportfólió összetétele, MMK munkavállalók teljesítménybeli hullámlása, alacsony bérezés
<b>Lehetőségek</b>	<b>Veszélyek</b>
jó tömegközlekedés, bejáratos piacok, más kerületben levő piacok fejlesztése miatti forgalom növekedés, köztételen új partnerek felkutatása, lehetőségek, szinergiák kihasználása a társ cégekkel, a megváltozott munkaképességűek által végezhető alternatív tevékenység felkutatása.	fogyasztói szokások átalakulása, előregedett vásárló közönség, kereskedői fluktuáció, döntéshozói bizonytalanság, COVID helyzet, adminisztrációs területen történő hirtelen kilépés, - köztételi megrendelések elmaradása, időjárás kitérttség, központi támogatás romlása

**D. A Nemzetiségi önkormányzatok kockázatai 2022-re**

<b>Erősségek</b>	<b>Gyengeségek</b>
Lakossági támogatottság, azonos szemlélet és célok a testületen belül, becsületesség, elhivatottság, szorgalom, pozitív életszemlélet, gyors és rugalmas alkalmazkodás a változásokhoz, széleskörű támogatói háttér, identitásörző rendezvények	Állami Támogatási rendszer, gyakori költségtervezési változások, az előre nem látható költségek finanszírozásának rugalmasabbá tétele, találkozóhely megszüntetése, vírusveszély miatti személyes találkozók csökkenése, anyagi támogatás csökkenése, identitás felvállalásának hiánya, hátrányos megkülönböztetéstől való félelem.
<b>Lehetőségek</b>	<b>Veszélyek</b>
Pályázati lehetőségek, pályázatok, együttműködési megállapodások, elnöki pénzkeret a váratlan események megvalósításához, találkozóhely ismételt bérbeadása, több kerületi támogatás.	Rendkívüli helyzet alatti program/rendezvény/fórum elmaradások, a Covid-19 okozta újabb korlátozások

**Az önértékelő kockázatelemzés kérdései**

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők
1.	Integritás a szervezeten belül	<p>a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre</p> <p>b) Az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit</p> <p>c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak</p> <p>d) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.</p> <p>e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos</p> <p>f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő</p>
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	<p>a) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat</p> <p>a) 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</p> <p>b) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása</p> <p>c) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész</p>
3.	Szervezeti megoldások	<p>a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak</p> <p>b) A vezető beosztású alkalmazottak nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel</p> <p>c) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében</p>
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	<p>b) Nem minden esetben határozták meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat</p> <p>c) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek</p> <p>d) A költségvetési szerv nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre</p>
5.	A felelősségi körök delegálása	<p>a) Valamennyi alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát</p> <p>b) Valamennyi alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit</p>
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	<p>a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben</p> <p>b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el</p> <p>c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel</p> <p>d) Szabályozás és gyakorlat különbözik</p>
7.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	<p>a) Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított</p> <p>b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció</p>
8.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	<p>a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.)</p> <p>a) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott</p>
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	<p>b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel</p> <p>c) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal</p> <p>d) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során</p>

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők
		e) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított f) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokot módszeresen és dokumentáltan nem elemzik
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára b) Nem rangsorolják a kockázatokot c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokot képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai
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 b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekinti át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest? d) Az alkalmazottak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaeő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt
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 b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/ visszacsatolása nem megfelelő f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő
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 b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben) d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel e) Magas a fluktuáció f) Nem minden esetben történik meg az összeférhetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában)
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg
17.		a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők
	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított. c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaitélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartás d) A támogatások odaitélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.
22.	COVID-19 világjárvány	a) COVID-19 fertőzésveszély a Hivatalban

## A BEO saját kitöltésű kérdőíve

A kockázat felmérési mátrix a 2022. évi ellenőrzési terv megalapozásához				
BEO saját kitöltés				
Szervezeti egység:				
Sz.	Kockázati tényező	Célokra gyakorolt hatás*	Valószínűség*	Előző két tényező szorzata max. 25
		(1-5)	(1-5)	
1.	Belső kontrollok értékelése			
2.	Szervezeti és/vagy feladatváltozás, bővülés / átszervezés / változások a felső vezetők körében / magas fluktuáció			
3.	A rendszer komplexitása /bonyolult működése			
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel / szervezetek közötti összhang			
5.	Működési folyamatok átalakítása / új feladatoknak való megfelelés / IT rendszerek működésképtelenné válása			
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás / nemzetközi kihívások			
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő			
8.	Vezetőség aggályai			
9.	Bevételszintek / költség szintek / Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége			
10.	Szabályozottság és szabályosság / új jogszabályok			
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata (képzés, karrier, javadalmazás, minőségi munkaerő megtartása)			
12.	Erőforrások rendelkezésre állása/tulajdonosi döntések, elvárások és azok feltételrendszerének összhangja			
13.	A Covid járvány hatása a tevékenységre/feladatellátásra			
14.	Összesen			
<b>ÁTLAG</b>				
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:		13		
MAXIMÁLIS PONTSZÁM:		325		

Forrás: belső szerkesztés

**Információgyűjtés a 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez**

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

Szervezet/egység

Sorszám	Kérdés	Válasz	
1.	Melyek a 2022-2024. közötti stratégiai időszak, valamint kiemelten a 2022. 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.	Swot-analízis keretében ismertesse az erősségeket, gyengeségeket, lehetőségeket, veszélyeket. A SWOT szerint az erősségek belső tényezők, ezért tudunk rájuk alapozni, tervezni, építeni. Gyengeségekhez soroljuk azokat a negatív faktorokat, amik gyengítik az erősségeinket. Lehetőségek olyan (külső) tényezők, amik potenciálisan hozzájárulhatnak a sikerhez. Ezekre nincs közvetlen ráhatásunk, de meglovagolhatjuk őket. Veszélyek olyan (külső) elemek, amik felett nincs kontrollunk.	erősségek	gyengeségek
		lehetőségek	veszélyek

Forrás: BEO saját szerkesztés



## A Hivatal szervezeti egységeinek összesített kockázati térképe

2022. év  
Kockázati értékek 1-25-ig.

8. számú táblázat

enyhe, mérsékelt 1-2	közepes 3-4	erős 5-14	magas 15-
-------------------------	----------------	--------------	--------------

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közigazgatási Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Átlag	Kockázati szint átlaga
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	9	2	3	2	3	4	10	1	2	4,0	16,0
		b) Az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit	16	2	2	2	3	1	10	4	2	4,7	18,7
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak	12	2	6	6	5	1	5	1	3	4,6	18,2
		c) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.	9	2	4	3	3	1	5	1	4	3,6	14,2
		e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos	12	3	9	2	3	1	5	1	3	4,3	17,3
		f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő	9	3	6	4	3	1	5	1	3	3,9	15,6
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	20	3	6	4	6	4	8	4	3	6,4	25,8
		a) 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	9	3	3	6	6	1	10	4	4	5,1	20,4
		b) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása	9	2	6	8	10	1	10	1	4	5,7	22,7
		c) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	16	6	4	16	15	9	12	1	3	9,1	36,4
3.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	9	3	4	6	4	4	8	1	3	4,7	18,7

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közgazdasági Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Állag	Kockázati szint átlaga
		b) A vezető beosztású alkalmazottak nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel	9	6	8	9	6	9	15	4	6	8,0	32,0
		c) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	9	4	9	2	6	12	12	4	4	6,9	27,6
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	b) Nem minden esetben határozták meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat	9	2	8	2	2	9	8	1	3	4,9	19,6
		c) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek	9	2	12	4	4	4	10	1	3	5,4	21,8
		d) A költségvetési szerv nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre	4	1	8	2	3	1	8	1	3	3,4	13,8
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Valamennyi alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	9	3	6	6	6	9	12	4	3	6,4	25,8
		b) Valamennyi alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit	9	3	8	4	6	4	8	4	2	5,3	21,3
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	15	4	6	4	4	1	6	1	4	5,1	20,4
		b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el	15	2	6	4	4	4	10	4	6	6,2	24,9
		c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	9	6	12	16	16	4	8	1	2	8,2	32,9
		d) Szabályozás és gyakorlat különbözik	9	6	5	12	12	1	2	4	3	6,0	24,0
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	16	6	2	9	9	1	3	4	8	6,4	25,8
		b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	12	2	4	9	9	4	8	1	4	5,9	23,6
8.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.)	12	2	3	4	5	1	10	1	2	4,4	17,8
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	16	2	4	6	9	1	15	4	2	6,6	26,2
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások	a) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	12	6	2	4	6	1	10	1	3	5,0	20,0

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közigazgatási Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Átlag	Kockázati szint átlaga
	rendelkezésre állásából eredő kockázatok	c) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	16	6	2	4	6	1	8	4	6	5,9	23,6
		d) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	16	6	2	9	9	6	5	1	2	6,2	24,9
		e) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	12	2	6	6	8	1	8	1	4	5,3	21,3
		f) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	6	2	2	2	3	2	3	1	4	2,8	11,1
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	16	2	3	4	6	1	3	4	2	4,6	18,2
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	16	2	2	4	6	1	8	4	2	5,0	20,0
		c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokat módszeresen és dokumentáltan nem elemzik	16	2	4	4	4	1	8	4	3	5,1	20,4
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára	16	2	1	4	6	1	6	1	2	4,3	17,3
		b) Nem rangsorolják a kockázatokot	16	2	2	4	6	1	3	1	2	4,1	16,4
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokot képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai	16	2	3	4	6	1	10	1	2	5,0	20,0
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	16	2	4	4	4	1	10	1	2	4,9	19,6
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben	9	1	4	2	2	1	8	1	1	3,2	12,9
		c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	12	1	4	4	4	1	8	1	1	4,0	16,0
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekintik át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest	9	2	2	4	6	1	10	1	2	4,1	16,4
		b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest	6	4	2	6	6	1	10	1	4	4,4	17,8

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közgazdasági Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Átlag	Kockázati szint átlaga
		c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest?	9	2	4	6	4	1	10	1	2	4,3	17,3
		d) Az alkalmazottak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során	12	1	1	3	9	1	3	4	1	3,9	15,6
		e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	4	6	9	4	6	9	15	1	6	6,7	26,7
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	9	2	6	4	3	1	10	1	2	4,2	16,9
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	4	2	2	6	6	4	5	1	2	3,6	14,2
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	9	4	4	6	4	2	8	1	2	4,4	17,8
		d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében	9	2	6	6	6	4	6	1	8	5,3	21,3
		e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/visszacsatolása nem megfelelő	16	3	4	9	6	4	6	1	2	5,7	22,7
		f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	6	2	6	4	6	4	4	1	3	4,0	16,0
		g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	16	1	6	4	3	1	4	1	4	4,4	17,8
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	4	2	15	3	4	2	10	1	3	4,9	19,6
		b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	9	1	8	2	2	4	5	1	3	3,9	15,6
		c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/munkavállalók részesülnek képzésben)	4	1	6	2	2	1	3	1	1	2,3	9,3
		d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel	4	1	8	6	8	2	8	4	1	4,7	18,7
		e) Magas a fluktuáció	16	2	16	6	3	1	10	1	8	7,0	28,0
		f) Nem minden esetben történik meg az összeférhetetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában)	9	1	2	3	3	1	10	1	4	3,8	15,1

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közigazgatási Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Átlag	Kockázati szint átlaga
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	12	6	2	6	12	1	10	1	6	6,2	24,9
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	10	2	2	4	9	1	5	1	3	4,8	19,1
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	16	3	4	4	4	1	4	1	3	4,4	17,8
17.	Számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	12	2	1	4	4	4	5	1	3	4,0	16,0
		b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	16	3	1	4	6	4	5	4	1	4,9	19,6
		c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számvetési feladatok ellátására.	6	3	1	12	8	4	15	1	3	5,9	23,6
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	9	2	1	4	4	1	10	1	4	4,0	16,0
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	12	2	3	4	3	4	5	1	2	4,0	16,0
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra	9	2	4	4	2	1	5	1	2	3,3	13,3
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek	16	2	3	6	6	1	5	1	4	4,9	19,6
		b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított.	12	2	3	6	6	1	8	1	2	4,6	18,2
		c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat	9	2	6	6	3	1	5	1	2	3,9	15,6
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	6	1	3	4	6	1	5	1	2	3,2	12,9
		b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	12	1	2	3	4	1	5	1	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	12	1	6	4	4	1	4	4	1	4,1	16,4
		d) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	12	1	1	9	9	1	5	1	4	4,8	19,1
		e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását	10	1	1	4	4	1	5	1	2	3,9	15,6
		f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat	12	1	1	9	9	1	10	1	1	5,0	20,0
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás	4	3	3	3	4	1	10	1	4	3,7	14,7

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Belső Ellenőrzés	Főépítési Iroda	Hatósági Főosztály	Humánpolitika	Jegyző Iroda	Közigazgatási Főosztály	NIF	Polgármesteri Kabinet	Városgazdálkodási Főosztály	Átlag	Kockázati szint átlaga
	adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése	6	2	8	4	5	1	5	4	3	4,2	16,9
		c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak	9	2	6	3	4	1	4	4	6	4,3	17,3
		d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	4	1	6	3	4	1	5	1	2	3,0	12,0
		e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének	6	2	8	4	5	1	5	1	4	4,0	16,0
		f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek	9	6	9	8	3	1	3	1	2	4,7	18,7
		g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel	4	2	12	6	6	1	8	1	3	4,8	19,1
		h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	9	2	6	4	4	1	10	1	2	4,3	17,3
		i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel	9	2	1	1	1	1	4	1	3	2,6	10,2
		j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	16	2	4	4	6	1	5	1	3	4,7	18,7
22.	COVID-19 világjárvány	a) COVID-19 fertőzésveszély a Hivatalban	16	6	12	16	16	1	15	9	6	10,8	43,1
		Átlag	10,9	2,6	4,9	5,1	5,6	2,3	7,4	1,8	3,1	4,9	19,4

Forrás: Kitöltött kérdőívek

## Az Intézmények összesített kockázati térképe

2022. év

Kockázati értékek 1-25-ig..

9. számú táblázat

enyhe, mérsékelt 1-2	közepes 3-4	erős 5-14	magas 15-
-------------------------	----------------	--------------	--------------

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csoknai	Bölcsödék	ESZI	EUJNT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalotai	Átlag	Kockázati szint átlaga
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	1	6	1	4	4	5	4	2	3	13,5%
		b) Az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit	6	6	1	8	6	3	4	4	5	19,0%
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak	1	3	1	6	4	5	4	4	4	14,0%
		d) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.	6	3	4	9	4	5	4	2	5	18,5%
		e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos	1	6	1	3	3	5	4	2	3	12,5%
		f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő	1	6	1	6	3	5	4	1	3	13,5%
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízatások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	4	6	2	9	8	4	4	4	5	20,5%
		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	2	6	1	4	5	5	5	6	4	17,0%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EUINT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalota	Átlag	Kockázati szint átlaga
		c) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása	1	4	1	4	8	5	5	4	4	16,0%
		d) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	4	6	1	3	4	5	4	4	4	15,5%
3.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	6	3	1	4	10	5	4	4	5	18,5%
		b) A vezető beosztású alkalmazottak nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel	9	6	4	9	6	15	4	4	7	28,5%
		c) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	9	3	16	12	2	15	3	4	8	32,0%
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	a) Nem minden esetben határozták meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat	4	4	1	8	4	5	6	4	5	18,0%
		b) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek	4	4	1	6	3	5	4	2	4	14,5%
		c) A költségvetési szerv nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre	4	4	1	8	4	5	4	4	4	17,0%
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Valamennyi alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	9	2	2	3	2	4	4	4	4	15,0%
		b) Valamennyi alkalmazott ismeri a belső kontrollokhöz kapcsolódó kötelezettségeit	9	6	2	3	6	4	6	6	5	21,0%
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	4	6	1	8	8	4	4	6	5	20,5%
		b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el	4	6	1	6	6	4	6	6	5	19,5%
		c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	4	6	1	9	4	10	6	6	6	23,0%
		d) Szabályozás és gyakorlat különbözők	4	6	1	8	8	5	6	2	5	20,0%
7	A koordinációs és kommunikációs	a) Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított	9	6	4	8	3	5	6	2	5	21,5%



Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EUIINT	GMK	Hétszinvirág	Újpalota	Rákospatótai	Átlag	Kockázati szint átlaga
	rendszerekben rejlő kockázatok	b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	6	6	4	6	3	5	6	1	5	18,5%
8	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.)	4	5	1	4	4	5	4	4	4	15,5%
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	6	6	1	8	4	10	4	6	6	22,5%
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	4	3	1	8	4	5	4	1	4	15,0%
		b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	4	6	4	8	4	10	6	4	6	23,0%
		c) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	6	6	4	8	4	5	6	6	6	22,5%
		d) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	4	6	1	8	12	15	6	4	7	28,0%
		e) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	6	3	1	6	6	5	3	2	4	16,0%
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	6	6	1	4	4	5	4	4	4	17,0%
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	4	6	1	6	3	5	4	2	4	15,5%
		c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokat módszeresen és dokumentáltan nem elemzik	6	3	1	6	4	5	4	4	4	16,5%
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára	4	3	1	3	2	5	4	4	3	13,0%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EJINT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalotai	Átlag	Kockázati szint átlaga
		b) Nem rangsorolják a kockázatokat	6	6	1	6	2	5	4	4	4	17,0%
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokat képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai	6	3	1	6	6	5	4	4	4	17,5%
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	3	3	3	3	5	4	2	3	13,5%
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben	4	6	1	6	3	5	4	4	4	16,5%
		c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	4	6	2	6	3	5	4	6	5	18,0%
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekintik át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest	1	6	2	8	6	5	4	2	4	17,0%
		b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest	4	6	2	8	3	5	3	1	4	16,0%
		c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest?	4	3	2	8	3	5	3	2	4	15,0%
		d) Az alkalmazottak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során	4	6	3	9	3	5	3	4	5	18,5%
		e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	25	9	25	12	15	20	6	9	15	60,5%
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	6	2	8	4	5	4	2	4	17,5%
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	4	1	8	3	5	3	4	4	14,5%
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	1	3	1	8	3	5	4	1	3	13,0%
		d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében	4	6	8	6	8	5	6	6	6	24,5%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EUINT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalotai	Átlag	Kockázati szint átlaga
		e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/ visszacsatolása nem megfelelő	4	6	1	8	6	5	3	1	4	17,0%
		f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1	6	1	9	6	5	4	4	5	18,0%
		g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	1	3	1	4	3	5	3	1	3	10,5%
15.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	a) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerőkapacitás	4	6	9	16	10	20	8	4	10	38,5%
		b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	4	6	1	8	8	5	4	2	5	19,0%
		c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben)	9	3	1	4	3	5	4	2	4	15,5%
		d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel	9	6	1	12	2	5	3	4	5	21,0%
		e) Magas a fluktuáció	12	6	20	12	6	20	6	6	11	44,0%
		f) Nem minden esetben történik meg az összeférhetetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában)	1	3	1	4	3	5	3	1	3	10,5%
16.	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	6	3	2	8	6	5	4	1	4	17,5%
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	4	4	1	6	6	5	3	4	4	16,5%
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	4	4	1	6	4	5	4	1	4	14,5%
17.		a) A szervezet beszámolósi rendszere nem megbízható	1	3	1	4	4	5	4	16	5	19,0%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EJUNT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalota	Átlag	Kockázati szint-átlaga
	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1	6	2	4	4	5	4	16	5	21,0%
		c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	4	3	4	8	8	10	4	16	7	28,5%
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	6	3	1	4	4	4	4	1	3	13,5%
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	4	6	1	8	3	5	4	2	4	16,5%
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra	1	6	1	8	3	5	4	2	4	15,0%
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek	1	6	1	4	3	5	5	1	3	13,0%
		b) A szervezeten belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított.	2	3	1	3	3	5	4	2	3	11,5%
		c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat	2	6	1	6	6	5	5	1	4	16,0%
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaitélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	3	1	3	1	5	4	2	3	10,0%
		b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	3	1	5	4	5	4	4	3	13,5%
		c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartás	1	6	4	3	3	8	3	1	4	14,5%
		d) A támogatások odaitélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	1	5	1	1	1	5	3	4	3	10,5%
		e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását	1	3	4	1	1	5	3	1	2	9,5%
		f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat	1	4	1	1	1	5	2	4	2	9,5%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Csokonai	Bölcsödék	ESZI	EUINT	GMK	Hétszínvirág	Újpalota	Rákospalota	Átlag	Kockázati szint átlaga
21.	Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	a) A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás	1	3	3	8	3	10	4	1	4	16,5%
		b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése	1	6	5	8	8	5	5	1	5	19,5%
		c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak	4	6	2	4	6	10	4	4	5	20,0%
		d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	4	6	3	4	6	5	4	6	5	19,0%
		e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének	1	3	5	4	6	5	5	4	4	16,5%
		f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek	2	6	1	4	6	4	4	4	4	15,5%
		g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel	1	6	2	6	3	3	3	4	4	14,0%
		h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	1	6	5	4	3	5	5	1	4	15,0%
		i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel	1	3	5	4	3	10	5	4	4	17,5%
		j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	1	6	5	6	6	5	5	4	5	19,0%
22.	COVID-19 világjárvány hatása a tevékenységre	a) COVID-19 fertőzésveszély a Hivatalban	6	8	3	12	9	20	1	6	8	32,5%
Átlag			4	5	3	6	5	6	4	4	5	18,4%

Forrás: Kitöltött kérdőívek

## A nemzetiségi önkormányzatok összesített kockázati térképe

2022. év  
Kockázati értékek 1-25-ig.

10. számú táblázat

enyhe, mérsékelt 1-2	közepes 3-4	erős 5-14	magas 15-
-------------------------	----------------	--------------	--------------

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Bolgár	Görög	Német	Roma	Örmény	Horvát	Szerb	Szlovák	Rmán	Összes Átlag	Összes Átlag (%)	
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	1	5	1	4	2	1	2	1	2	2,11	8,44	
		b) Az a nemzetiségi önkormányzat szervezetének tagjai és az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit	4	5	1	8	2	1	1	1	1	1	2,67	10,67
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő magatartástól való tartózkodásnak	1	5	1	5	2	1	2	1	2	2	2,22	8,89
		d) A szabályszerűséghez, pontosságához és a határidők betartásához nem kötik a feladatellátás..	1	5	1	4	1	1	6	9	6	6	3,78	15,11
		e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos	1	5	1	4	1	1	4	1	4	4	2,44	9,78
		f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő	1	5	1	4	1	1	4	1	4	4	2,44	9,78
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	1	4	4	8	2	1	9	9	9	5,22	20,89	
		b) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása	1	4	1	5	1	1	1	16	1	1	3,44	13,78
		c) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	1	4	1	5	1	1	4	9	4	4	3,33	13,33
3.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	1	4	1	4	2	1	4	1	4	2,44	9,78	
		b) A vezetők nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel	1	8	1	2	2	1	1	1	1	1	2,00	8,00

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Bolgár	Görög	Német	Roma	Örmény	Horvát	Szerb	Szlovák	Román	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	a) Nem minden esetben határozták meg pontosan és teljes körűen a pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat	1	5	1	9	2	1	1	4	1	2,78	11,11
		b) Nem biztosított, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkezők kerültek-e	1	5	1	16	2	1	2	4	2	3,78	15,11
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Valamennyien ismerik saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	1	5	1	12	1	1	1	4	1	3,00	12,00
		b) Valamennyien ismerik a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit	1	4	1	12	1	1	1	1	1	2,56	10,22
6.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1	5	1	6	2	1	4	1	4	2,78	11,11
		b) Nem rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal (aláírt, hatályos)	1	5	1	5	1	1	4	1	1	2,22	8,89
		c) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el	1	4	1	1	3	1	4	16	4	3,89	15,56
		d) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	1	8	1	4	4	1	1	4	1	2,78	11,11
		e) Szabályozás és gyakorlat különbözik	1	5	1	5	4	1	4	1	4	2,89	11,56
7.	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 biztosított	1	10	1	9	3	1	1	9	1	4,00	16,00
		b) A nemzetiségi önkormányzaton belüli kommunikáció nem működik	1	5	1	3	1	1	1	1	1	1,67	6,67
8.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátják időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre a Polgármesteri Hivatal részére	1	10	1	3	1	1	4	1	4	2,89	11,56
		b. A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	1	5	1	4	2	1	4	1	4	2,56	10,22
9.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	a. A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetés tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal,	1	5	1	5	3	1	1	4	1	2,44	9,78
		b. A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	1	5	4	3	2	1	1	4	1	2,44	9,78
		c. A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	1	5	4	15	2	1	4	4	4	4,44	17,78

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Bolgár	Görög	Német	Roma	Örmény	Horvát	Szerb	Szlovák	Román	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
		d. A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	1	5	1	25	3	1	1	4	1	4,67	18,67
		e. A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1	8	1	4	1	1	9	1	9	3,89	15,56
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	1	4	1	1	2	1	4	1	4	2,11	8,44
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	1	4	1	1	2	1	4	1	4	2,11	8,44
		c) A nemzetiségi önkormányzat vezetése érdemben nem vesz részt a kockázatok azonosításában, a kockázatokot módszeresen és dokumentáltan nem elemzik	4	5	1	1	2	1	9	4	9	4,00	16,00
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára	1	4	1	2	3	1	4	9	4	3,22	12,89
		b) Nem rangsorolják a kockázatokot	1	4	1	2	3	1	4	9	4	3,22	12,89
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokot képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai	1	4	4	2	3	1	4	4	4	3,00	12,00
12.	Általános követelmények kockázatok kezelése	a) Nem határozták meg a szükséges tevékenységeket és a kontroll rendszert tekintettel a kockázatok azonosítása és elemzése eredményére	1	4	4	4	3	1	4	9	4	3,78	15,11
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben	1	4	4	4	2	1	4	9	4	3,67	14,67
		c) Nem tekinti át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	1	4	4	6	3	1	4	9	4	4,00	16,00
		d) Nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során	1	4	4	6	2	1	4	4	4	3,33	13,33
13.	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	4	4	5	1	1	4	9	4	3,67	14,67
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1	4	1	5	2	1	1	9	1	2,78	11,11
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	1	5	1	5	2	1	1	9	1	2,89	11,56
		d) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1	5	1	5	2	1	1	16	1	3,67	14,67
		e) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	1	5	1	5	2	1	1	9	1	2,89	11,56



Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Bolgár	Görög	Német	Roma	Örmény	Horvát	Szerb	Szlovák	Román	Összes Átlag	Összes Átlag (%)	
14.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	a) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező kapacitás	1	5	1	5	3	1	1	4	1	2,44	9,78	
		b) A feladat- és felelősségi körök nem kellően részletesek/meghatározottak, nem megfelelően elhatároltak, nem megfelelően kommunikáltak	1	5	1	5	2	1	1	1	4	1	2,33	9,33
		c) Nem minden esetben történik meg az összeférhetetlenségi követelmények betartása (szervezetben belül)	1	5	1	4	3	1	1	1	4	1	2,33	9,33
15.	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	a) Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	1	5	1	6	2	1	1	1	1	2,11	8,44	
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	1	5	1	9	2	1	1	1	1	1	2,44	9,78
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1	5	1	2	1	1	4	1	4	1	2,22	8,89
16.	Közigazgatási szerződés	a) A megalakulástól számított 30 napon belül nem volt megkötve az települési önkormányzattal a közigazgatási szerződés	1	5	1	1	2	1	1	9	1	2,44	9,78	
		b) A közigazgatási szerződés tartalmában teljes körűen nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	1	5	1	5	3	1	1	9	1	3,00	12,00	
		c) A közigazgatási szerződésben foglaltak betartása nem teljes körű	1	5	1	5	2	1	1	4	1	2,33	9,33	
17.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	1	5	1	4	2	1	1	1	1	1,89	7,56	
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	1	4	1	3	2	1	1	1	4	1	2,00	8,00
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra	1	5	1	2	2	1	1	1	1	1,67	6,67	
18.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek	1	5	1	3	3	1	1	1	1	1,89	7,56	
		b) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat	1	5	1	3	3	1	1	1	16	1	3,56	14,22
		c) Beszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1,44	5,78
		d) A támogatások odaitélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	1	5	1	25	1	1	1	1	1	1	4,11	16,44

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Bolgár	Görög	Német	Roma	Örmény	Horvát	Szerb	Szlovák	Román	Összes Átlag	Összes Átlag (%)
19.	Korrupciós kockázatok	a) Beszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	5	1	16	1	1	1	1	1	3,11	12,44
	beszerzés, támogatások odaítélése	b) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	1	5	1	25	1	1	1	1	1	4,11	16,44
20.	Adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	1	5	1	4	1	1	1	9	1	2,67	10,67
		b) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	1	5	1	5	1	1	1	1	1	1,89	7,56
21.	COVID-19	a) COVID-19 fertőzésveszély veszélyezteti a munkavégzést	4	3	9	12	4	2	16	9	16	8,33	33,33
Átlag			1,1	5,0	1,5	6,0	2,0	1,0	2,7	4,8	2,7	3,0	12,0

Forrás: Kitöltött kérdőívek

## A Gazdasági társaságok összesített kockázati térképe

2022. év

11. számú táblázat

Kockázati értékek 1-25-ig.

enyhe, mérsékelt 1-2	közepes 3-4	erős 5-14	magas 15-
-------------------------	----------------	--------------	--------------

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
1.	Integritás a szervezeten belül	a) Az érvényben lévő működési eljárások és az összeférhetetlenségi szabályok dokumentált formában nem állnak rendelkezésre	5	1	1	1	1	1,80	7,2%
		b) Az alkalmazottak nem ismerik az eljárásrendek megsértése esetén alkalmazott szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit	1	6	2	2	8	3,80	15,2%
		c) A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő munkahelyi magatartástól való tartózkodásnak	3	4	2	1	10	4,00	16,0%
		d) A munkahelyi juttatások és alkalmazott előléptetési alapelvek a szabályszerűséghez, pontos munkavégzéshez és a határidők betartásához nem kötődnek.	2	9	1	1	8	4,20	16,8%
		e) Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos	2	4	1	1	5	2,60	10,4%
		f) Szervezeti integritást sértő esemény-kezelés nem megfelelő	3	4	1	1	12	4,20	16,8%
2.	Vezetési stílus és gyakorlat	a) Az új feladatok, megbízások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	9	8	1	4	5	5,40	21,6%
		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	3	5	1	1	10	4,00	16,0%
		c) Nem biztosított a vagyontárgyak és információk védelme, és a hozzáférés jogosultak körére történő korlátozása	3	5	1	2	10	4,20	16,8%
		d) A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	3	8	1	1	10	4,60	18,4%
3.	Szervezeti megoldások	a) A szervezeten belüli folyamatok és azok kapcsolódásai, jelentési és beszámolási kötelezettségek írásban, világosan és egyértelműen nem kialakítottak	5	9	2	4	6	5,20	20,8%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
		b) A vezető beosztású alkalmazottak nem rendelkeznek valamennyi feladatuk ellátására elegendő idővel	10	6	1	1	6	4,80	19,2%
		c) Szükség van rendszeresen túlórázásra valamely pozíció, munkakör esetében	3	1	4	1	8	3,40	13,6%
4.	Szakmai értékek iránti elkötelezettség	a) Nem minden esetben határozták meg pontosan és teljes körűen az egyes munkakörök, pozíciók betöltéséhez szükséges feladatokat	3	2	1	2	8	3,20	12,8%
		b) A munkaköri leírásokat nem rendszeresen frissítik, azok nem teljes körűek	3	4	2	4	5	3,60	14,4%
		c) A költségvetési szerv nem gondoskodik annak ellenőrzéséről, hogy az egyes pozíciókba az előírt kvalitásokkal rendelkező munkatársak kerültek-e kinevezésre	4	4	1	2	8	3,80	15,2%
5.	A felelősségi körök delegálása	a) Valamennyi alkalmazott ismeri saját és mások felelősségi- és feladatköreinek egymáshoz való viszonyát	3	4	1	2	12	4,40	17,6%
		b) Valamennyi alkalmazott ismeri a belső kontrollokhoz kapcsolódó kötelezettségeit	4	12	1	2	10	5,80	23,2%
6.	Szabályozásból és annak eredő változásából kockázatok	a) Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	4	9	1	2	5	4,20	16,8%
		b) Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el	3	6	1	1	5	3,20	12,8%
		c) A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	4	6	1	6	5	4,40	17,6%
		d) Szabályozás és gyakorlat különbözik	5	9	1	2	10	5,40	21,6%
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	5	2	1	6	10	4,80	19,2%
		b) A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	5	2	1	6	10	4,80	19,2%
8	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	a) A szükséges adatokat, információkat nem bocsátjuk időben, teljes körűen, megalapozott és megbízható módon a rendelkezésre (Kincstár, ÁSZ, Kormányhivatal, különböző hatóságok, üzleti partnerek-beruházók stb.)	5	5	1	1	10	4,40	17,6%
		b) A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, nem időben rendelkezésre bocsátott	10	5	4	1	10	6,00	24,0%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
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	15	6,00	24,0%
		b) A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem minden esetben számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	12	4	1	6	10	6,60	26,4%
		c) A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során	3	5	2	6	10	5,20	20,8%
		d) A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	6	10	1	4	10	6,20	24,8%
		e) A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	4	10	1	1	5	4,20	16,8%
10.	Kockázatok azonosítása	a) A kockázatok azonosítását (számszerűsíthető és nem számszerűsíthető módszerek alapján) és a kockázati rangsor felállítását előre meghatározott időközönként nem végzik el	6	12	1	4	5	5,60	22,4%
		b) A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	9	12	1	1	5	5,60	22,4%
		c) A felső vezetők érdemben nem vesznek részt a kockázatok azonosításában, a kockázatok módszeresen és dokumentáltan nem elemzik	5	15	1	1	5	5,40	21,6%
11.	Kockázatelemzés	a) Kritérium rendszert nem alakítottak ki a kockázatok elemzése céljára	9	8	1	2	5	5,00	20,0%
		b) Nem rangsorolják a kockázatokot	3	16	1	4	8	6,40	25,6%
		c) Nem határozták meg, hogy milyen kockázatokot képes felvállalni a költségvetési szerv vagy annak rendszerei, folyamatai	3	8	1	1	5	3,60	14,4%
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	3	6	1	2	15	5,40	21,6%
		b) A kontroll tevékenységeket nem határozták meg a vonatkozó írásos eljárásrendekben, kézikönyvekben	3	15	1	2	12	6,60	26,4%
		c) A felelős vezetők nem tekintik át a kontrollok működése jellemzőit azok racionalizálása céljával, és/vagy nem hajtják végre a szükséges változtatásokat	3	16	1	1	5	5,20	20,8%
13.	Kontrolltevékenységek	a) A felső szintű vezetés rendszeresen nem tekintik át az alapvető teljesítmény adatokat a tervhez képest	3	5	1	1	5	3,00	12,0%
		b) A rendszerek és folyamatok működtetéséért felelős munkatársak nem tekintik át a részletes, aktuális teljesítmény adatokat a tervhez képest	3	4	1	6	5	3,80	15,2%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
		c) A pénzügyi és egyéb funkciók felelős munkatársai nem tekintik át a pénzügyi, költségvetési és működési teljesítmény adatokat a tervekhez képest?	3	5	1	2	10	4,20	16,8%
		d) Alkalmaznak nem végzik el a tételes adategyeztetéseket (összefoglaló adatokat a részletes bizonylatok összevetésével) és összefoglaló adatok megbízhatóságának vizsgálatát a kontrollok során	3	4	1	2	8	3,60	14,4%
		e) A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	10	20	4	4	10	9,60	38,4%
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	3	12	1	6	15	7,40	29,6%
		b) Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	3	4	1	1	15	4,60	18,4%
		c) Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be	3	5	1	1	10	4,00	16,0%
		d) Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében	5	8	1	2	10	5,20	20,8%
		e) A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/visszacsatolása nem megfelelő	5	5	1	2	5	3,60	14,4%
		f) Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	4	4	1	2	10	4,20	16,8%
		g) Szerződések kezelése, nyilvántartása nem megfelelő	5	8	1	1	10	5,00	20,0%
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	4	12	1	2	5	4,80	19,2%
		b) A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	5	4	1	2	8	4,00	16,0%
		c) A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/munkavállalók részesülnek képzésben)	9	3	1	4	5	4,40	17,6%
		d) A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel	8	3	1	2	20	6,80	27,2%
		e) Magas a fluktuáció	12	20	1	1	12	9,20	36,8%
		f) Nem minden esetben történik meg az összeférhetetlenségi követelmények betartása (szervezeten belül, illetve külső szakértők, tanácsadók vonatkozásában)	3	5	1	1	5	3,00	12,0%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
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	5	1	1	12	4,40	17,6%
		b) Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	5	5	1	1	8	4,00	16,0%
		c) A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	4	4	1	1	5	3,00	12,0%
17.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a) A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	5	5	1	1	5	3,40	13,6%
		b) A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	5	5	1	1	5	3,40	13,6%
		c) A szervezet nem rendelkezik megfelelő számú és szakképzett munkaerővel a költségvetési és számviteli feladatok ellátására.	5	20	1	1	5	6,40	25,6%
18.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	a) A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	3	5	1	1	5	3,00	12,0%
		b) A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	5	4	1	2	10	4,40	17,6%
		c) A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra	3	4	1	2	5	3,00	12,0%
19.	Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	a) A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek	3	8	1	1	10	4,60	18,4%
		b) A szervezetben belül a fizikális és elektronikus iratforgalom összhangja nem biztosított.	5	8	1	1	5	4,00	16,0%
		c) Nem tartják be az iratkezelési és irattározásra vonatkozó előírásokat	3	4	1	2	5	3,00	12,0%
20.	Korrupciós kockázatok, közbeszerzés, beszerzés, adóbehajtás, támogatások odaítélése, ügyfelekkel történő kapcsolattartás	a) Ügyfélszolgálati korrupciós kockázatok (erőforráskockázat, időtartam túllépés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	3	4	1	1	5	2,80	11,2%
		b) Beszerzési, közbeszerzési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	1	8	1	1	5	3,20	12,8%
		c) Az elektronikus ügyintézési módszerek (telefon, e-mail, chat, videohívás) nem segítik elő a szervezeti célok elérését, nem megoldott a zökkenőmentes üzletmenet fenntartás	6	8	1	2	9	5,20	20,8%
		d) A támogatások odaítélése nem jogosultsági alapon működik, fennáll a korrupciós kockázat	1	4	1	1	1	1,60	6,4%
		e) Az adóügyi eljárások nem szolgálják a kitűzött célok megvalósulását	1	4	1	1	1	1,60	6,4%

Ssz	Kockázati kategóriák	Kockázati tényezők	Répszolg	P-15	Média	Csapi	Holding	átlag	kockázati szint átlaga
		f) A lakásügyi eljárások nem segítik elő a stratégia célok megvalósulását, fennáll a korrupciós kockázat	1	2	1	1	1	1,20	4,8%
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	4	1	1	6	3,20	12,8%
		b) Nem biztosított az információk védelme, és a hozzáférés jogosultságok megfelelő kezelése	12	8	1	1	5	5,40	21,6%
		c) A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak	8	20	1	2	10	8,20	32,8%
		d) A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő	9	20	1	2	15	9,40	37,6%
		e) Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének	12	12	1	1	10	7,20	28,8%
		f) Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek	9	8	1	1	5	4,80	19,2%
		g) Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel	6	9	1	2	8	5,20	20,8%
		h) A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak	4	4	1	2	5	3,20	12,8%
		i) Az elektronikus információs rendszerek információbiztonsággal kapcsolatos fenyegetettségei merülnek fel	12	3	1	4	10	6,00	24,0%
		j) A pontatlan adatokat nem helyesbítik, a téves adatokat nem törlik, így az adatbiztonság elve sérül.	3	6	1	2	5	3,40	13,6%
22.	COVID-19 világjárvány hatása a tevékenységre	a) COVID-19 fertőzésveszély a Hivatalban	3	15	1	4	5	5,60	22,4%
		Átlag	4,8	7,2	1,2	2,1	7,8	4,61	18,5%

Forrás: Az Ellenőrzési tapasztalatok



## Tartalomjegyzék

<b>BORÍTÓ</b> .....	<b>1</b>
<b>A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYE</b> .....	<b>2</b>
<b>I. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR</b> .....	<b>2</b>
<b>II. A 2022. ÉVI KONKRÉT KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSÜK</b> .....	<b>2</b>
1. A KOCKÁZATELEMZÉS CÉLJA .....	2
2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS KOCKÁZATELEMZÉSI MÓDSZERTANÁNAK BEMUTATÁSA .....	3
2.1. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSI FOLYAMATA, KOCKÁZATFELMÉRÉS MÓDSZERE, LÉPÉSEINEK ISMERTETÉSE.....	4
a) <i>Az önértékelésen alapuló kockázatok azonosítása</i> .....	4
1) lépés: A tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása, a vizsgálandó tevékenységek (kulcsfolyamatok, részfolyamatok, kockázati tényezők) azonosítása.....	4
2) lépés: Vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása önértékelés alapján (bekövetkezés valószínűsége és hatása) a megadott kritériumok alapján.....	4
b) <i>A kockázatok értékelése</i> .....	5
3) lépés: a szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, társaságok vezetői és intézményvezetők 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. .	5
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 (lásd 2. számú melléklet).....	5
5) lépés: minden önkormányzati szervezetre vonatkozóan a kockázat-felmérési mátrix, valamint a szöveges önértékelés feldolgozása, kiegészítő, belső ellenőrzés által kitöltött tapasztalat-összesítő kérdőív elkészítése (lásd 3. számú melléklet).	5
6) lépés: a kockázatelemzés végeredményének kialakításához a kockázatfelmérések összesítése, összehasonlítása, elemzése, prioritások meghatározása.....	5
c) <i>Prioritások kiemelése, ellenőrzési fókuszok képzése</i> .....	5
<b>III. A HIVATALI INTEGRÁLT KOCKÁZATFELMÉRÉS</b> .....	<b>6</b>
1. A HIVATALI INTEGRÁLT KOCKÁZATFELMÉRÉS EREDMÉNYÉNEK FELHASZNÁLÁSA .....	7
2. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KOCKÁZATAI AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATFELMÉRÉSKOR.....	8
<b>IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY TOVÁBBI, A 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI MUNKATERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>8</b>
1. A HIVATALI INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS KITERJESZTÉSE .....	9
2. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT ÖNÁLLÓ KOCKÁZATÉRTÉKELÉS .....	9
3. INFORMÁCIÓS, INTERJÚ-KÉRDŐÍV ALKALMAZÁSA A VEZETŐK SZÖVEGES ÖNÉRTÉKELÉSÉHEZ .....	9
4. AZ ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN KÉSZÜLT KOCKÁZATI TÉRKÉPEK ÖSSZEÁLLÍTÁSA, BEMUTATÁSA.....	10
5. AZ ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN TÖRTÉNT KOCKÁZATÉRTÉKELÉS EREDMÉNYE CÉLCSOPORTONKÉNT .....	10
A. A Polgármesteri Hivatal önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re .....	10
B. Az Intézmények önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re .....	11
C. A Gazdasági társaságok önértékeléssel felmért kockázatai 2022-re .....	13
D. A Nemzetiségi önkormányzatok önértékeléssel felmért kockázatai 2022-ben .....	15
6. A KOCKÁZATÉRTÉKELÉSEK ELMÚLT IDŐSZAKI ÖSSZELETÉSE.....	15
7. INFORMÁCIÓS, SZABADON KITÖLTHETŐ KÉRDŐÍVEK FELDOLGOZÁSÁNAK TAPASZTALATAI .....	16
7.1. A 2020-2023. KÖZÖTTI STRATÉGIAI IDŐSZAK, VALAMINT A 2022. ÉV LEGFŐBB CÉLKITŰZÉSEI, VÁRHATÓ KOCKÁZATAI CSOPORTOK SZERINT .....	16
A. A Polgármesteri Hivatal, annak szervezeti egységei 2022. évi és távolabbi legfőbb célkitűzései.....	16
B. Az Intézmények 2022. évi legfőbb célkitűzései.....	16
C. A Gazdasági társaságok 2022. évi legfőbb célkitűzései.....	16
D. A Nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi legfőbb célkitűzései .....	16
7.2. KRITIKUS FOLYAMATOK, TÉNYEZŐK, KÖRÜLMÉNYEK A HOSSZÚ- ÉS RÖVIDTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉHEZ .....	17
A. A Polgármesteri Hivatal megjelölt kritikus folyamatai, tényezői .....	17
B. Az Intézmények megjelölt kritikus folyamatai, tényezői .....	17
C. A Gazdasági társaságok megjelölt kritikus folyamatai, tényezői .....	17

D.	A Nemzetiségi önkormányzatok megjelölt kritikus folyamatai, tényezői.....	18
7.3.	ELLENŐRZÉSI TÉMÁKRA VONATKOZÓ JAVASLATOK A TOVÁBBI IDŐSZAKRA .....	18
A.	A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai Az Intézmények ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai.....	18
B.	Az Intézmények ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai.....	18
C.	A Gazdasági társaságok ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai.....	18
D.	A Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési témákra vonatkozó javaslatai .....	18
7.4.	SWOT ANALÍZIS EREDMÉNYEI .....	19
A.	A Polgármesteri Hivatal kockázatai 2022-re.....	19
B.	Az Intézmények kockázatai 2022-re .....	19
C.	A Gazdasági társaságok kockázatai 2022-re .....	20
D.	A Nemzetiségi önkormányzatok kockázatai 2022-re.....	20
1.	számú melléklet .....	21
	AZ ÖNÉRTÉKELŐ KOCKÁZATFELMÉRÉS KÉRDÉSEI .....	21
2.	számú melléklet.....	24
	A BEO SAJÁT KITÖLTÉSŰ KÉRDŐÍVE .....	24
3.	számú melléklet.....	25
	INFORMÁCIÓGYŰJTÉS A 2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMZÉSHEZ.....	25
1.SZ.	FÜGGELÉK.....	26
	A HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ÖSSZESÍTETT KOCKÁZATI TÉRKÉPE .....	26
2.SZ.	FÜGGELÉK.....	32
	AZ INTÉZMÉNYEK ÖSSZESÍTETT KOCKÁZATI TÉRKÉPE.....	32
3. SZ.	FÜGGELÉK.....	39
	A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK ÖSSZESÍTETT KOCKÁZATI TÉRKÉPE.....	39
4. SZ.	FÜGGELÉK.....	44
	A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÖSSZESÍTETT KOCKÁZATI TÉRKÉPE.....	44
	<b>RÖVIDÍTÉSJEGYZÉK .....</b>	<b>51</b>

### Rövidítésjegyzék

BEO	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
Hivatal	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban).
SZMSZ	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
Ellenőrzési Kézikönyv	Polgármesteri Hivatal 2021. július 1-jétől hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve
Integrált kockázatkezelési szabályzat	„Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI.24.) számú utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról

## 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri napban	
									nap	fő
<b>2021. ében megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzések</b>										
1.	Polgármesteri Hivatal Városgazdálkodási Főosztály	A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátása szabályszerű-e, eredményes-e, hatékony-e.	közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátása nem szabályszerű, nem eredményes, nem hatékony	szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése	rendszerellenőrzés	2019. és 2020. évek	I. negyedév	40	2
2.	PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság RÉPSZOLG Nkft.	A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének - ellenőrzése	Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a közszolgáltatási szerződésekben foglaltakat betartják-e és az elszámolások szabályszerűen történnek-e	A közszolgáltatási szerződésekben foglaltakat nem tartják be, a nem, vagy a nem szabályszerűen végrehajtott feladatok is elszámolásra, illetve kifizetésre kerülnek	szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, elszámolási tételek tesztelése	pénzügyi ellenőrzés	2019. és 2020. évek	I./II. negyedév	60	2
<b>2022. évben indított ellenőrzések</b>										
3.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda	A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata	A rendszerellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről.	A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezősége nem biztosított, az eltérések rendezésére nincs kidolgozott terv, eljárás, a rendezetlenség állandósul	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata. A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás összevetése, eltérések eredetének, okainak feltárása, rendezés lehetőségeinek felvázolása. Nyilvántartások vezetésének vizsgálata, összehasonlítása, mintavételezéses ellenőrzés	rendszerellenőrzés	2021. év	III. negyedév	60	2
4.	Közterület fenntartását ellátó külső cég	A közterület fenntartását ellátó külső cég finanszírozását meghatározó szerződés alapján a munkavégzés ellenőrzése	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzése nem felel meg a szerződésben foglaltaknak, a közterület fenntartási feladatok ellátása nem a szerződés szerint zajlik	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. A feladatellátásra kötött szerződés és a munka teljesítésének összevetése, értékelése.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2021-től a szerződéskötéstől 2022. első félév	IV. negyedév	40	2

Budapest, 2021. november 2.

A munkatervet jóváhagyom:



## Polgármesteri Hivatal

**MUNKAI DŐ MÉRLEG**  
**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA\***  
**2022. évi terv**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>260,0</b>	<b>2,0</b>	<b>520,0</b>
Kieső munkaidő	50,0	2,0	100,0
Fizetett ünnepek	5,0	2,0	10,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	2,0	72,0
Átlagos betegszabadság	9,0	2,0	18,0
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>210,0</b>	<b>2,0</b>	<b>420,0</b>
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%)	20,0	2,0	40,0
Képzés (10%)	10,0	2,0	20,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (33%)	70,0	2,0	140,0
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	<b>220,0</b>	<b>2,0</b>	<b>440,0</b>
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	220,0		440,0
Tartalékidő	0,0		0,0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0,0		0,0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0,0		0,0

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

**Önértékelés**  
**Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv 2022. évre**

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
<b>(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)</b>			
<b>Szakmai végzettség és ismeretek</b>			
Szakirányú felsőfokú végzettség	5		2
Közigazgatási szakvizsga	4		1
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
<b>Információ és menedzsment</b>			
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
<b>Módszeres és rendszerszemléletű gondolkodás</b>			
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

RÁKÓSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv	Státusz
<b>(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti) (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)</b>			
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
<b>Kommunikáció és együttműködés</b>			
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
<b>Attitűd</b>			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	4		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4		2
<b>Informatikai ismeretek</b>			
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
<b>Vezetői kompetenciák</b>			
Elvégzett munka nyomon követése, ellenőrzése	5		1
Visszajelzés az elért eredményekről	5		1
Visszajelzés a hibákról	5		1
Önképzési lehetőség biztosítása a munkatársak részére	4		1



## XV. KERÜLET

RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

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

**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV**

2022. évre

Szarka Péterné részére

<b>Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek</b>	<b>Esedékesség</b>
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, 2021. november 2.

Jóváhagyta:

  
dr. Filipisz Andrea  
jegyző



A képzési tervet tudomásul veszem:

  
Szarka Péterné  
belső ellenőrzési vezető



## EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

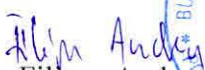
2022. évre

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, 2021. november 2.

Jóváhagyta:

  
dr. Filipisz Andrea  
jegyző



A képzési tervet tudomásul veszem:

  
Balázs Melinda  
belső ellenőr

## Létszám és erőforrás \_BEO\_GMK\_EUI\_EGYÜTT

s o r s z á m	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,75</b>	<b>0,00</b>	<b>164,00</b>	<b>0,00</b>	<b>686,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>686,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>		<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>		<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,75</b>	<b>0,00</b>	<b>164,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. Gazdasági Működtetési Központ</b>		<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,75</b>	<b>0,00</b>	<b>164,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések BEO\_GMK\_EUI\_EGYÜTT

Main data table with columns for Szabályszertési ellenőrzés, Pénzügyi ellenőrzés, Rendszerellenőrzés, Teljesítmény-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés, and Ellenőrzések összesen. Includes rows for '1. Országgyűlési bizottság / Polgármesteri hivatal összesen' and '2. Dr. Váncs László Egészségügyi Intézmény'.

Summary table with columns 'Ellenőrzési napok összesen' and 'Ellenőrzési órák összesen'. Contains totals for each row in the main table.

- 1 Amennyiben előző évről átmaradó ellenőrzései vannak, illetve az ellenőrzés adott évben előrelátásilag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzés típusa is irányadó.
2 Amennyiben előző évről átmaradó ellenőrzései vannak, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérik megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszüntetésére vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzés típusa is irányadó.
3 Saját ellenőrzési napok száma. Közzétartási, közalkalmazotti, szolgálati, igazgatási alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőrzési kapacitások.
4 Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: végleges kapacitás felkészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezettel megállapított belső ellenőrzési esetekben az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőrzési napoknál kell feltüntetni.
5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések: PI, ZR-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
6 Az intézkedések nyomán követésre érdemes ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, tovább meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedéseket a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázat tűréshatár alá csökkent.
7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem felhasználható meg előre, de a területen kapacitást teremtnek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beltr adat között ne legyen átfedés.
A lény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszeteiben csak az ellenőrzéseket kérik feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
A lény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérik feltüntetni.

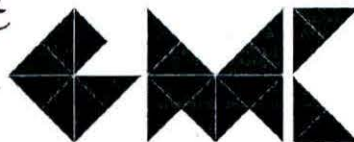
Tevékenységek BEO\_GMK\_EUI\_EGYÜTT

8. számú melléklet

S O R S Z Á M	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>	Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>3</sup>		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop					
		terv		lény		terv		lény		terv		lény		terv		lény		terv		lény		terv		lény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>4</sup>		külső ellenőri nap <sup>4</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>5</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
		terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény
Helyi önkormányzat (I-XII.)	357,00	0,00	87,00	0,00	44,00	0,00	9,00	0,00	24,00	0,00	3,00	0,00	238,00	0,00	55,00	0,00	683,00	0,00	164,00	0,00	827,00	0,00	827,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	246,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	446,00	0,00	0,00	0,00	440,00	0,00	440,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	200,00	0,00	0,00	0,00	40,00				20,00				140,00				400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00		0,00		40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	
II. Irányított szervezetek összesen	117,00	0,00	87,00	0,00	4,00	0,00	9,00	0,00	4,00	0,00	3,00	0,00	98,00	0,00	66,00	0,00	223,00	0,00	164,00	0,00	387,00	0,00	387,00	0,00	
1. Gazdasági Működési Központ	117,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	98,00	0,00	0,00	0,00	223,00	0,00	0,00	0,00	223,00	0,00	223,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	102,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	98,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	208,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00				4,00				98,00				136,00	0,00	0,00	0,00	136,00	0,00	136,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	72,00	0,00	0,00	0,00													72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00				0,00		0,00		15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	
2. Dr. Vesa László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	87,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	87,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	154,00	0,00	154,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	87,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	154,00	0,00	154,00	0,00	154,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00				0,00				0,00		0,00		0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00															0,00		0,00		0,00		0,00	

- <sup>1</sup> 2. sz. melléklettről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- <sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- <sup>3</sup> 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.
- <sup>4</sup> 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.
- <sup>5</sup> Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- <sup>6</sup> Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- <sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- <sup>8</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a terben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóban lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervezet esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

2.sz. melléklet



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat

**Gazdasági Működtetési Központ**

Belső ell. o.

A

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4.		
Iktatószám:	H	19-62/2021
2021 OKT 28.		
Előszám:	Melléklet:	Ügyintéző:
B / 8 / 2021	1 db	J. P. R.
Tárgy:	GMK 2022. Éves Ellenőrzési Terv	
Ügyintéző:	Tóthné Sándor Edit	
Ü.i. telefonsz:	1/8151-703	
Melléklet:	2022. Éves Ellenőrzési Terv és mellékletei	

Iktatószám: B / 8 / 2021  
Tárgy: GMK 2022. Éves Ellenőrzési Terv  
Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit  
Ü.i. telefonsz: 1/8151-703  
Melléklet: 2022. Éves Ellenőrzési Terv és mellékletei

Jegyzői Irodára érkezett	
Érk. szám:	42221
Érk. dátum:	2021 OKT 25.

### Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

dr. Filipisz Andrea

Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ 2022. évre vonatkozó - Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályával szóban egyeztetett- Ellenőrzési tervét** és azok mellékleteit.

Budapest, 2021. október 25.

Tisztelettel:

*[Handwritten signature]*

**Bárkai Katalin**

Főigazgató



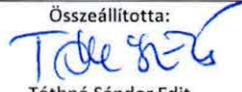
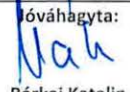
Éves Ellenőrzési Terv

Iktatószám: B/8/2021

2022. év

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)
<i>Bizonyosságot adó tevékenység:</i>							
1.	<b>Munkavállalók személyi anyagai nyilvántartásának, tárolásának vizsgálata</b>	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a személyi nyilvántartások teljeskörűek-e, tartalmazzák-e azokat a dokumentumokat, amelyeket a többször módosított közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a hozzá kapcsolódó végrehajtási rendeletek, valamint a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény előírnak.</p> <p><b>Módszere:</b> Szabályzatok, eljárásrendek, belső utasítások dokumentumokon alapuló vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p>	Intézményvezetői kockázatfelmérés során tett témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	Rákospalotai Összevont Óvoda	2022. I-II.név	15 nap
2.	<b>Házipénztárak szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata</b>	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a vizsgált intézmények házipénztáraiban betartják-e a készpénz tárolására, megőrzésére, kezelésére és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat, valamint a Pénzkezelési szabályzat utasításait.</p> <p><b>Módszere:</b> Szabályzat ellenőrzése, helyszíni dokumentumvizsgálat, és egyeztetés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p>	GMK Főigazgatói javaslat	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	GMK Gazdasági Igazgatóság Összevont Bölcsőde	2022. I-II.név	20 nap

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)
3.	<b>A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata</b>	<p><b>Célja:</b></p> <p>Annak megállapítása, hogy az Intézmény belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai megfelelnek-e a Bkr. előírásainak, illetőleg az államháztartásért felelős miniszter által kiadott hatályos útmutató irányelveinek.</p> <p><b>Módszere:</b></p> <p>Szabályzatok, Kézikönyv ellenőrzése. Az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek és a kontrollkörnyezethez tartozó módszerek alkalmazásának, életszerűségének ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p> <p>2021. év</p>	Intézményvezetői kockázatfelmérés során tett témajavaslat	rendszerellenőrzés	Hétszínvirág Összevont Óvoda	2022. II-III.név	27 nap
4.	<b>A GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata.</b>	<p><b>Célja:</b></p> <p>Annak megállapítása, hogy a Munkamegosztási Megállapodásban megfogalmazott feladat és hatáskör megosztásokat a működtetési folyamatokra vonatkozóan betartják-e a szerződő felek.</p> <p><b>Módszere:</b></p> <p>Szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat, interjú.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p> <p>2022. I.félév</p>	Intézményvezetői kockázatfelmérés során tett témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZI	2022. III-IV. név.	25 nap

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)
5.	<b>Szerződés-kötés folyamata, rendszere, nyilvántartásának utóellenőrzése</b>	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a témakörrel készített 2021. évi Ellenőrzési Jelentés megállapításait hogyan hasznosították az ellenőrzés lezárását követő időszakban.</p> <p><b>Módszere:</b> Az Intézkedési Tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése dokumentumvizsgálat formájában.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. III. név és 2022. I félév</p>	GMK Főigazgatói javaslat	utóellenőrzés	GMK Gazdasági Igazgatóság	2022. IV. név	15 nap
			Bizonyosságot adó tevékenység: <b>Soron kívüli ellenőrzés:</b> <b>Összesen:</b>				102 nap 15 nap 117 nap
Mellékletek: 1. számú melléklet: 2022. évi kapacitás-kimutatás, Képzési terv 2. számú melléklet: PM mellékletek				Budapest, 2021. október 25.		Budapest, 2021. október 25.	
				Összeállította:  Tóthné Sándor Edit		Főváhagyta:  Bárkai Katalin	
				belső ellenőrzési vezető		főigazgató	







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

## **A Gazdasági Működtetési Központ 2022. 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 2021 augusztusában útmutatót adott ki az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatban. A GMK 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg.

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

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

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő témakörök közül négy vizsgálat érint GMK-hoz rendelt Intézményt, egy ellenőrzés tárgya kizárólag a GMK szervezetét érinti

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 2022. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - a *Belső ellenőrzés engedélyezett létszáma (1 fő) alapján* - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma 102 munkanap, soron kívüli ellenőrzésre 15 munkanap, összes bizonyosságot adó tevékenységre **117 munkanap** került megtervezésre.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervjavaslat **5** ellenőrizendő témakört határoz meg. A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve a tervezett ellenőrzések típusai a következők:

**Három** szabályszerűségi ellenőrzés (melyből 1 utóellenőrzés), **egy** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és **egy** rendszerellenőrzés.

A szabályszerűségi ellenőrzések prioritást kaptak az éves ellenőrzési tervben, mivel korábbi tapasztalatok és az Intézményvezetői kockázatelemzés alapján a szabályozottság és a szabályszerűség hiányosságai rövidtávon 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 alrendszerek szabályozottságát és szabályszerűségét vizsgálom. A működés szabályozottsága és szabályszerűsége ugyanis kiemelt szempontot képez a GMK szervezeti céljai között, és része a szervezet integritásának.

A 2022. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését.

Budapest, 2021.10.21.

Készítette:

  
**Tóthné Sándor Edit**  
Belső ellenőrzési vezető





GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

## Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

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

## GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

## Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2022. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (365-105) = 260	260	1	260
2.	Kieső munkaidő			56
3.	Fizetett ünnepek	6	1	6
4.	Fizetett szabadság	35	1	35
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			204
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50 %)			102
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (8 %)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert (2 %)			4
10.	Képzés (1 %)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (39 %) <ul style="list-style-type: none"><li>jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok,</li><li>vezetői feladatellátás: Munkacsoport által készített kockázatelemzés eredményeinek beépítése a munkatervbe, Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése, intézkedések, külső- belső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése, szervezési feladatok, Belső Ellenőrzési Kézikönyv szükség szerinti aktualizálása, stb.</li></ul>			80
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			204

13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>204</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>		<b>0</b>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>		<b>0</b>
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>		<b>0</b>

**Összeállította:**

*Tóthné Sándor Edit*  
**Tóthné Sándor Edit**  
 Belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

*Bárkai Katalin*  
**Bárkai Katalin**  
 Főigazgató



Budapest, 2021. 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

**2022. év**

Tóthné Sándor Edit részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2022. 12.31.
Szakmai továbbképzések (1 alkalom)	2022. 12.31.


Dátum: 2021. október 21.

Dátum: 2021. október 25.

Név:

  
Tóthné Sándor Edit  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
Bárkai Katalin  
főigazgató



Létszám és erőforrás 2022. év

1. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap			
<b>Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)</b>	1,0	0,0	1,0	0,0	102,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102,0	0,0
<b>I. Gazdasági Működtetési Központ összesen</b>	1,0		1,0		30,0								30,0	0,0
<b>II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	72,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	72,0	0,0
1. Rákospalotai Összevont Óvoda					15,0								15,0	0,0
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)					20,0								20,0	0,0
3. Egyesített Bölcsőde					10,0								10,0	0,0
n. Hétszínvirág Összevont Óvoda					27,0								27,0	0,0



Tevékenységek 2022. év		3. számú melléklet																					
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	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	ellenőri nap	ellenőri nap	
Gazdasági Működtetési Központ(I.+II.)	117,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	
I. Gazdasági Működtetési Központ összesen	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	117,00	0,00	0,00	0,00	117,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	0,00	0,00	4,00				3,00				80,00				117,00	0,00	0,00	0,00	117,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	15,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
c) [irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	
1. Rakospalotai Összevont Óvoda	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Egyesített Bölcsőde	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00													10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. Hétszínvirág Összevont Óvoda	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	27,00	0,00	0,00	0,00													27,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	





XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT  
DR. VASS LÁSZLÓ  
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4.		
Iktatószám:	419-61/2021	
2021 OKT 28.		
Előszám:	Melléklet:	Ügyintéző:
	Teljes irat 1 db	Sz. Pus

Jegyzői Irodára érkezett	
Érk. szám:	11895
Érk. dátum:	2021. 10. 22.

Iktatószám: 4841 /2021.

Tárgy: 2022. évi munkaterv

Ügyintéző: Csernáné Nadasdi Judit

Ü.i. telefonszáma: 1/5060-166

Melléklet: 2022. év munkaterv és  
mellékletei

### Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

Dr. Filipisz Andrea

Jegyző részére

Tisztelt Jegyző 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 2022. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét és azok mellékleteit.

Budapest, 2021. október 20.

Tisztelettel:

Peskóné dr. Buzna Andrea  
Főigazgató főorvos





XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT  
DR. VASS LÁSZLÓ  
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

## Szöveges kiegészítés

2022. 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 - betartva a *Bkr. 31.§ (2) bekezdés* előírását - a 2022. évre vonatkozó Ellenőrzési tervet az Intézmény 2020-2023. évre vonatkozó módosított stratégiai tervében meghatározott és a kockázatelemzések 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 2021. év június 1-től módosított és hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt formai követelmények betartásával készült.

A Pénzügyminisztérium 2021. év augusztusában az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatosan útmutatót adott ki. Az Intézmény 2022. 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. 2022. 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
  - A 2020-2023. évre vonatkozó Stratégiai tervet felülvizsgáltuk a **módosított** (a módosítás a belső ellenőrzés stratégiai céljait, és az Intézmény stratégiai tervének részét képező kockázatazonosítást ezen belül a költségvetés tervezés és működtetés folyamatait érintette) **Stratégiai tervet** 1. számú mellékletként csatoltuk.

b.) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés eredményének összefoglalása

A 2022. éves ellenőrzési munkatervet az Intézményben a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményét figyelembevéve, valamint az Intézmény Főigazgatójának és a gazdálkodási terület felső és középvezetőinek - *szakmai tárgykörökre vonatkozó* - javaslatai alapján állítottuk össze.

- Az Intézmény felső és közép vezetői által - a 2022. évre vonatkozó gazdálkodási folyamatokat érintő- azonosított kockázatok kimutatása (a tervjavaslatba beépített kockázatok **piros** színnel jelöltük). 2.számú melléklet.
- Felső és középvezetők által azonosított (kérdőív alapján) ellenőrzésre javasolt témakörök összesített kimutatása (a tervjavaslatba beépített témaköröket **piros** színnel jelöltük) 3. számú melléklet.

Ezen 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

A 2022. évi ellenőrzések végrehajtására fordítható tervezett ellenőri napok száma összesen: 97 nap, amely tartalmazza a soron kívüli ellenőrzések lebonyolításához szükséges ellenőri napok számát (10 nap) is. 4.számú melléklet.

d.) A tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos forma felhasználásával

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 előterjesztéshez csatolt Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza.

A Munkatervben összesen öt ellenőrizendő témakört határoztunk meg (*ellenőrzések típusa szerint: négy rendszerellenőrzés és három pénzügyi ellenőrzés, egy utóvizsgálat*). 5. számú melléklet.


e.) A Pénzügyminisztérium által előírt kötelezően alkalmazandó kimutatások (Létszám, Ellenőrzések, Tevékenységek) 6. számú melléklet

Kérem, az Intézmény által összeállított és előterjesztett 2022. évi ellenőrzési tervjavaslat Képviselő –testület általi elfogadását.

Budapest, 2021. 10. 19.

Készítette:   
**Csernáné Nádasdi Judit**  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
**Peskóné Dr. Buzna Andrea**  
Főigazgató főorvos



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT  
DR. VASS LÁSZLÓ  
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

1. számú melléklet

Iktatószám: EI/4-3/2021.

## STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

**MÓDOSÍTOTT**

**2020- 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 háziorvosi, 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 minnél magasabb szintű ellátása és a szakmai feladatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatok szabályos, a szervezet célkitűzéseit biztosító működtetése.</p>	<p>A belső ellenőrzés stratégiai célja, 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"> <li>• szilárd szakmai tudás és szakmai kompetencia fejlesztés,</li> <li>• hozzáadott értéket adó ellenőrzések és tanácsadások lebonyolítása,</li> <li>• összpontosítás azokra a nagy kockázati területekre, amelyek ellenőrzésével a legnagyobb eredményt lehet elérni a szabályos, hatékony és gazdaságos működtetésben,</li> <li>• az alkalmazott erőforrás lehetősége szerint, minél nagyobb ellenőrzési lefedettség.</li> </ul>
<p><b>Belső kontrollrendszer általános értékelése</b></p>	

### **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, felmérésével, kezelésével kapcsolatos új feladatellátás végrehajtására először 2019. évben került sor. Az éves kockázatazonosítások eredményét az Intézményi éves belső ellenőrzési tervek összeállítása során figyelembe kell venni.*

#### 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"> <li>- Folyamatok azonosítása</li> <li>- Folyamatok értékelése (1-5.ig) azok célok szerinti és eredendő kockázata szerint</li> <li>- Összesítés, értékelés</li> </ul>	<u>2021. évre vonatkozó kockázatazonosítás eredményének értékelése</u>					
	Folyamatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázata	Folyamat prioritása	Számított érték	Intézmény értékelés
	Költségvetés. tervezése	3,9	3,1	3,5	<b>3,3</b>	<b>Magas</b>
	Bevét kiadási. előirányzat teljesítése	4,1	2,6	3,3	<b>2,9</b>	<b>Közepes</b>
	Működtetés	4,0	3,7	3,8	<b>3,7</b>	<b>Magas</b>
	Pénzügyi műveletek	3,3	3,1	3,2	<b>3,2</b>	<b>Magas</b>
	Számviteli feladatok	2,9	2,7	2,8	<b>2,7</b>	<b>Közepes</b>
	Vagyon-gazdálkodás	3,6	2,6	3,1	<b>2,9</b>	<b>Közepes</b>
	Beszerezés, közbeszerzés	4,4	3,4	3,9	<b>3,7</b>	<b>Magas</b>
	Uniós pályázatok	1,0	1,1	1,0	<b>1,0</b>	<b>Alacsony</b>
<b>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</b>			<b>Belső ellenőrök képzési tervének elemei</b>			
Folyamatos szakmai továbbképzés Regisztrált belső ellenőri továbbképzés			Éves egyéni képzési terv			
<b>Stratégiában kitűzött cél teljesítéséhez szükséges belső ellenőri létszám</b>		<b>Rendelkezésre álló létszám, szakértelem</b>		<b>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</b>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A 2020-2023. évi stratégia terv készítésének időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás: 0,5 fő volt. A stratégiai cél elérése érdekében a 2020. évben a létszám 0, 75 főre emelkedett. A létszám a 2021. évben nem változott. 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.</li> <li>A belső ellenőr teljesítményének értékelését - az Ellenőrzést követő felmérő lapokban rögzített értékelés alapján – az Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmazza.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A rendelkezésre álló személyi, tárgyi és információs feltételek folyamatos fejlesztése.</li> </ul>
Ellenőrzési prioritások	Ellenőrzési gyakoriság	Ellenőrzési módszertanok
<ul style="list-style-type: none"> <li>A szervezet célkitűzéseivel összhangban, az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzések gyakoriságát az éves szinten, folyamatonként végzett Kockázatelemzés eredménye határozza meg.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzés típusának megfelelően, dokumentumokon alapuló.</li> <li>Szabályozottság esetében az ellenőrzött részterületre vonatkozóan teljeskörű.</li> <li>Gyakorlati feladatellátás esetében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzések.</li> </ul>
Készítette:		Jóváhagyta:

Dátum: 2021. 10. 12

  
<belső ellenőrzési vezető>

Dátum: 2021. 10. 12.

  
<Főigazgató főorvos>





Kockázatazonosító és felmérő tábla

2. számú melléklet

2022. év

(Kitöltő: érintett szervezeti egység)

Sorszám	Főfolyamat	Alfolyamat	Érintett szervezeti egység	Folyamatgazda	Azonosítás időpontja	Kockázati kategória (Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)	Kockázati esemény (Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)	Integritási, korrupciós kockázatot hordoz-e IGEN/NEM	Kockázat bekövetkezésének valószínűsége Érték 1-4-ig	Kockázat bekövetkezésének hatása Érték 1-4-ig	Kockázati együttható (Kitöltés automatikus)
<b>Gazdálkodási tevékenységek folyamatai</b>											
1.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Költségvetés tervezés</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető	2021.09.30	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A tervezési illetve a költségvetés elfogadásának folyamata során történt változásokról, a tervezett keretek csökkenéséről az érintett keretgazdák nem értesülnek mindig időben	NEM	2	2	4
2.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Előirányzat-módosítás, átcsoportosítás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Irányító és külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	Az Önkormányzatban 2020. év végén történt személyi változások miatt még nem tisztázódott le teljesen, hogy a különböző típusú előirányzat módosítások milyen előzetes ügyintézési igényelnek	NEM	1	1	1
3.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Kötelezettségvállalás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	<b>A betervezett kötelezettségvállalás nem mindig valósul meg, ami pl. a maradvány elszámolásnál problémát okozhat</b>	NEM	2	2	4
4.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Beszámolás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, és ezzel folyamatos bizonytalanságot eredményez.	NEM	1	1	1
5.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Pénzügyi és számviteli feladatok</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Humánerrőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A pénzügyi-számviteli csoporton belüli magas fluktuáció nehézséget okozhat a pénzügyi feladatok, folyamatok betanításában	NEM	1	1	1
6.	<b>PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL</b> (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	<b>Adatszolgáltatás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Irányító és külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	Az Önkormányzatban történt személyi változások miatt nem minden esetben világos a teljesítendő adatszolgáltatás rendje	NEM	1	1	1
7.	<b>VAGYONGAZDÁLKODÁS</b> (Használatban lévő vagyon nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	<b>Leltározás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető	2021.09.30	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	<b>A tárgyi eszközök év közbeni mozgásairól nem minden esetben készül dokumentáció</b>	NEM	1	2	2
8.	<b>VAGYONGAZDÁLKODÁS</b> (Használatban lévő vagyon nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	<b>Selejtezés</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az osztályokon feleslegessé vált, de máshol még használható eszközök nem mindig kerülnek megfelelően besorolásra	NEM	1	2	2
9.	<b>VAGYONGAZDÁLKODÁS</b> (Használatban lévő vagyon nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	<b>Nyilvántartás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető		Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A 2019. előtt beszerzett szakmai gépek esetében előfordul, hogy a nyilvántartásban egyéb gépként szerepelnek, ezt a hibát utólag nem tudjuk javítani, ezért amennyiben tartozékokat szerzünk be ezekhez a gépekhez, ezek a tartozékok is az egyéb gépek állományát növelik	NEM	1	1	1
10.	<b>VAGYONGAZDÁLKODÁS</b> (Használatban lévő vagyon nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	<b>Hasznosítás</b>	Pénzügyi és számviteli csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Pénzügyi és számviteli csoportvezető	2021.09.30	Irányító és külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	<b>Tárgyi eszköz értékesítés miatti előirányzat-rendezés helyes módja nem tisztázott.</b>	NEM	1	1	1



TÉMAJAVASLATOK ALAPJÁN FELTÁRT KOCKÁZATOK ÖSSZESÍTÉSE BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVHEZ  
2022. ÉV

3. számú melléklet

Belső ellenőrzési munkatervet megalapozó témakörök	FŐIGAZGATÓ FŐORVOS	GAZDASÁGI IGAZGATÓ	PÉNZÜGY ÉS SZÁMVITEL (Költségvetés tervezés, pénzügyi-számviteli folyamatok, beszámolás, adatszolgáltatás)	VAGYONGAZDALKODÁS (Használatban lévő vagyon nyilvántartásával összefüggő folyamatok)	MUNKAÜGY ÉS BÉRGAZDALKODÁS (Bér és munkügyi feladatok ellátása)	FINANSZÍROZÁS, KONTROLLING, INFORMATIKA (Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)	MŰKÖDTETÉS (Használatban lévő vagyon felújításával, működtetésével, üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok)	BESZERZÉS (A működtetéshez szükséges anyagok beszerzésével, felhasználásával, gazdálkodásával kapcsolatos folyamatok)
Melyek a legnagyobb kockázatokat rejtő területek, folyamatok az Ön által vezetett Intézmény, Gazdasági igazgatóság/ szervezeti egység működésének vonatkozásában?	Szakmai létszám alacsony, jelentős bérfezltség, a bérek függetlenek a teljesítménytől.	Az adminisztrációs terhek, a túlszabályozottságból adódó többletfeladatok elvonják az időt és az energiát a napi működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátásától. A szabályozottság egyszerűsítésére, átláthatóságának és napi alkalmazásának megkönnyítésére kellene törekedni.	A foglalkozás egészségügyi szerződések aktualizálása, felülvizsgálata szükséges lenne, mivel régi szerződéses partnerek nem veszik igénybe a szolgáltatást, a rendelésen rendszeresen megjelenő partnerekkel viszont adott esetben nincs szerződésünk.	A tárgyi eszköz-mozgásokról nem minden esetben készül dokumentáció, vagy csak kéve jut a tárgyi eszköz nyilvántartó kolléga tudomására. A feleslegessé váló, de máshol még használható eszközök besorolása nem mindig megfelelő.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok.	A szakmai feladatokat ellátó munkatársak létszáma nem megfelelő, így a finanszírozott kapacitásaink nem tudjuk maximálisan kihasználni. Az elmúlt időszakban a koronavírus helyzet, valamint az új szolgálati jogviszony bevezetésével párhuzamosan jelentősen megemelt orvosi bérek miatt a teljesítmények jelentősen visszaestek. A megemelt orvosi bérek függetlenek a valós teljesítményektől, így az orvosok nem érdekelték/motiváltak sem az esetszámok sem a teljesítmények növelésében. (NEAK finanszírozásunk az elszámolt teljesítmények összesített pontértékétől függ leginkább, így bevétel kiesést okozhat, ha nem tudjuk NEAK finanszírozási lehetőségeinket maximális kihasználni)	A gépjármű üzemeltetés szabályozói környezete jelentősen változott, azon belül az üzemanyag vételezés és elszámolás rendszere.	A anyagbeszerzés területén belül hibás anyag bevételezés.
Az azonosított kockázatot kezel-e az Intézmény illetve az Ön által vezetett szervezeti egység, amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen kockázatok merülhetnek fel?	Igen kezeljük, pályázatunk, nincs ráhatásunk, bevételezési bizonylatokon hiányosan szerepel az anyag megnevezés, eltérés a raktárkészletben	Az Eszjt. bevezetésével párhuzamosan egészségügyi dolgozók (orvosok, szakdolgozók) és az egészségügyben dolgozók (gazdasági-műszaki dolgozók) bérezésének jelentős szűkzákadása. Utóbbi körbe tartozók bére egyre inkább lemarad a szakdolgozói bérektől. Ez a dolgozók motiváltságát, a minőségi munkára törekvést jelentősen rontja. A fluktuáció mellett ez a dolgozók kiegészítő párosul. A vezetésnek nincs lehetősége a kockázat kezelésére, megoldást a központi (állami) intézkedésen túl az Önkormányzat anyagi szerepvállalása jelenthetne.	Amennyiben születik erre vonatkozó intézkedési terv, a kockázatot kezelni fogjuk.	Amennyiben születik erre vonatkozó intézkedési terv, a kockázatot kezelni fogjuk.	Amennyiben születik erre vonatkozó intézkedési terv, a kockázatot kezelni fogjuk.	A magas fluktuáció és a szakember hiányos területek vonatkozásában az Intézménynek kevés ráhatása van. Az érintett területek vonatkozásában folyamatos a pályázatkiírás. Intézményünk vezetésének nincs hatásköre az orvosokat és szakdolgozókat motiválni a teljesítmények növelésére.	Igen	A bevételezési bizonylaton hibásan vagy hiányosan szerepel az anyag megnevezése, vagy mennyisége (raktárkészlet eltérést okoz)
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 új jogviszonnyal kapcsolatos bérezési szabályok.	A COVID vírus miatti veszélyhelyzet a betegforgalom jelentős csökkenésével járt. 2021. szeptemberétől az átlagfinanszírozás megszüntetésére került. Ez a betegellátás teljesítményének a korábbi szintre való visszaállítása nélkül jelentős NEAK finanszírozás kiesést jelent. Érdemes megvizsgálni a teljesítmények tényleges és az elvárhatóhoz való alakulását, a vezetés intézkedéseinek hatékonyságát a teljesítmények korábbi szintre való emelésének eredményességét.	Nincs	A MÁK ellenőrzés előírása alapján az intézményi ingatlan-vagyon kivezetésre került, az Önkormányzat lesz a vagyonkezelő, az intézmény csak üzemelteti az épületeket.	Kjt. Megszűnt, új jogszabály a 2020. C. tv. életbelépett.	Az új egészségügyi szolgáltatási jogviszony bevezetésével az érintett három terület (orvosok, szakdolgozók, egyéb dolgozók) bérezési szabályai és lehetőségei jelentősen eltérnek, így bérfezltségi problémák jelentkezhetnek.	Nincs	Beszállítói túlszámlázás.
Történt-e olyan változás az Ön által vezetett szervezeti egység kontrollkörnyezetében (belső eljárásrendek, szabályozottság), amely különös figyelmet igényel a következő évben?	Külső ellenőrzések	Nem	Nem történt	Nem történt.	Juttatási szabályzat, MIR, GDPR egyre több követelmény.	Nem történt.	Nem történt.	A kontrollkörnyezetben változás nem történt.
Megítélés szerint mire irányuljon a 2021. évben az Intézmény belső ellenőrzésének figyelmé?	Átcsoportosítások adminisztrációja, költségvetési módosítások követése - vagyon rendezése az önkormányzattal, az intézmény - szakmai teljesítményének ellenőrzése (pontozás ellenőrzés) ezek finanszírozásra gyakorolt hatásai. - közbeszerzési kiírások ellenőrzése - Bevételezési bizonylatok ellenőrzése, gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, benzinkártyák ellenőrzése - az intézmény szabályzatainak összehangolása, párhuzamosságok megszüntetése - számlázás folyamata, maradvány kimutatás ellenőrzése, elszámolása	*Az intézményi belső szabályzatok összehangolása, párhuzamosságok kiszűrése és megszüntetése. *Költségvetés módosítások, előirányzat átcsoportosítások adminisztrációja, párhuzamosságok, indokolatlan adatszolgáltatási igények megszüntetése. *Intézményi vagyon Önkormányzat és EGI közötti átadás/átvételének jogszabály szerinti megvalósítása. *Intézményi szakmai teljesítmények alakulása és ennek finanszírozásra gyakorolt hatásai 2019.-2021. években. Vezetői intézkedések.	MÁK ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása, különös tekintettel az ingatlan vagyon átadására Foglalkozás egészségügyi szerződések Számlázás folyamata Maradvány-kimutatás, és elszámolás	MÁK ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása, különös tekintettel az ingatlan vagyon kivezetésének szabályosságára Tárgyi eszköz mozgások, selejtezésre, hasznosításra javaslatok dokumentálása		A magasabb esetszámok és teljesítmények elérése, valamint az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott szakmai vezetői eszköztár és azok használatának vizsgálata.	Gépjármű üzemeltetés szabályozottsága és működése	A bevételezési bizonylat szabályos alkalmazása.

Készült: 2021.10.13.

Összeállította:  
Csarnáné Nádasi Judit

Sorszám	Főfolyamat	Alfolyamat	Érintett szervezeti egység	Folyamatgazda	Azonosítás időpontja	Kockázati kategória (Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)	Kockázati esemény (Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)	Integritási, korrupciós kockázatot hordoz-e IGEN/NEM	Kockázat bekövetkezésének valószínűsége Érték 1-4-ig	Kockázat bekövetkezésének hatása Érték 1-4-ig	Kockázati együttható (kitöltés automatikus)
11.	<b>MUNKAÜGY ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS</b> (Bér és munkaügyi feladatok ellátása)	<b>Jogviszony létesítés-fenntartás megszüntetés</b>	Munkaügyi csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Munkaügyi csoportvezető	2021.09.30	A pontatlan kommunikációból fakadó dokumentum hiány. Pl: jogviszony létesítéskor	A belső kommunikációs folyamatok néha megfelelően működnek. Az Intézmény szervezeti egységei közötti koordináció és kommunikáció pár esetben nem pontosak.	NEM	1	1	1
12.	<b>MUNKAÜGY ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS</b> (Bér és munkaügyi feladatok ellátása)	<b>Számfejtés</b>	Munkaügyi csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Munkaügyi csoportvezető		MÁK KIRA rendszer jogszabályi háttér pontos megléte. Központilag irányított.	A késői jogszabályváltozás kivitelezése MÁK részéről, határidőn túli számfejtést eredményezhet.	NEM	2	2	4
13.	<b>MUNKAÜGY ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS</b> (Bér és munkaügyi feladatok ellátása)	<b>Bértervezés, bérgazdálkodás</b>	Munkaügyi csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Munkaügyi csoportvezető		Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A költségvetési tervek nem számolnak az azok végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz elég tartalékokat. A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. A költségvetési források esetleges csökkenését nem veszik figyelembe a tervezés során. Pl. Jogviszony váltás 2021.03.01.	NEM	2	2	4
14.	<b>Finanszírozás, kontroll, Informatika</b> (Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)	<b>Finanszírozás tervezés</b>	Finanszírozási, kontroll és informatikai csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Finanszírozási, kontroll és informatikai csoportvezető	2021.09.30	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai feladatokat ellátó munkatársak létszáma nem megfelelő, így a finanszírozott kapacitásainkat nem tudjuk maximálisan kihasználni. Az elmúlt időszakban a koronavírus helyzet, valamint az új szolgálati jogviszony bevezetésével párhuzamosan jelentősen megemelt orvosi bérek miatt a teljesítmények jelentősen visszaestek. A megemelt orvosi bérek függetlenek a valós teljesítményektől, így az orvosok nem érdekeltek/motiváltak sem az esetszámok sem a teljesítmények növelésében. (NEAK finanszírozásunk az elszámolt teljesítmények összesített pontértékétől függ leginkább, így bevétel kiesést okozhat, ha nem tudjuk NEAK finanszírozási lehetőségeinket maximálisan kihasználni)	NEM	2	2	4
15.	<b>Finanszírozás, kontroll, Informatika</b> (Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)	<b>Elszámolás</b>	Finanszírozási, kontroll és informatikai csoport	<b>Gazdasági igazgató</b> Finanszírozási, kontroll és informatikai csoportvezető		Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai feladatokat ellátó munkatársak létszáma nem megfelelő, így a finanszírozott kapacitásainkat nem tudjuk maximálisan kihasználni. Az elmúlt időszakban a koronavírus helyzet, valamint az új szolgálati jogviszony bevezetésével párhuzamosan jelentősen megemelt orvosi bérek miatt a teljesítmények jelentősen visszaestek. A megemelt orvosi bérek függetlenek a valós teljesítményektől, így az orvosok nem érdekeltek/motiváltak sem az esetszámok sem a teljesítmények növelésében. (NEAK finanszírozásunk az elszámolt teljesítmények összesített pontértékétől függ leginkább, így bevétel kiesést okozhat, ha nem tudjuk NEAK finanszírozási lehetőségeinket maximálisan kihasználni)	NEM	2	2	4

Sorszám	Főfolyamat	Alfolyamat	Érintett szervezeti egység	Folyamatgazda	Azonosítás időpontja	Kockázati kategória <i>(Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)</i>	Kockázati esemény <i>(Kitöltési segédlet a táblázathoz csatolt mellékletben)</i>	Integritási, korrupciós kockázatot hordoz-e IGEN/NEM	Kockázat bekövetkezésének valószínűsége Érték 1-4-ig	Kockázat bekövetkezésének hatása Érték 1-4-ig	Kockázati együttható <i>(kiöltés automatikus)</i>
16.	Finanszírozás, kontroll, Informatika <i>(Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)</i>	Egyeztetés, adatszolgáltatás	Finanszírozási, kontroll és informatikai csoport	Gazdasági igazgató Finanszírozási, kontroll és informatikai csoportvezető	2021.09.30	A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A feladatok előrehaladásához szükséges információk késve jut el az intézkedésre alkalmas szintre (a működési engedélyek és a finanszírozási szerződések határidőben történő módosítását veszélyeztetheti)	NEM	1	1	1
17.	Finanszírozás, kontroll, Informatika <i>(Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)</i>	Kontrolling	Finanszírozási, kontroll és informatikai csoport	Gazdasági igazgató Finanszírozási, kontroll és informatikai csoportvezető		A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A feladatok előrehaladásához szükséges információk késve jut el az intézkedésre alkalmas szintre (a működési engedélyek és a finanszírozási szerződések határidőben történő módosítását veszélyeztetheti)	NEM	1	1	1
18.	Finanszírozás, kontroll, Informatika <i>(Finanszírozási, kontroll és informatikai feladatok ellátása)</i>	Informatika	Finanszírozási, kontroll és informatikai csoport	Gazdasági igazgató Finanszírozási, kontroll és informatikai csoportvezető		Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	A betegadminisztrációs rendszerrel kapcsolatban felmerülő fejlesztési igények lassan kerülhetnek megvalósításra a külső fejlesztő által	NEM	1	1	1
19.	MŰKÖDTETÉS <i>(Használatban lévő vagyon felújításával, működtetésével, üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok)</i>	Épület, gép, berendezés, felszerelés üzemeltetés	Műszaki csoport	Gazdasági igazgató Műszaki csoportvezető	2021.09.30	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	Alacsony számú szakipari partner áll rendelkezésre	NEM	4	3	12
20.						Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	A szakipari vállalkozások jelentős része alacsony színvonalú adminisztrációval rendelkezik, amely kiértékelhetlenné teszi az az egyes feladatokra bekért ajánlatokat.	NEM	3	3	9
21.	MŰKÖDTETÉS <i>(Használatban lévő vagyon felújításával, működtetésével, üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok)</i>	Karbantartás, hibaelhárítás	Műszaki csoport	Gazdasági igazgató Műszaki csoportvezető		A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.	NEM	4	4	16
22.	MŰKÖDTETÉS <i>(Használatban lévő vagyon felújításával, működtetésével, üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok)</i>	Fejlesztés	Műszaki csoport	Gazdasági igazgató Műszaki csoportvezető	2021.09.30	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat.	NEM	3	4	12
23.						Beszerezés előkészítése	<b>Árjánlatok bekérése, éves szerződések ellenőrzése</b>	NEM	3	3	9
24.	BESZERZÉS <i>(Új és használatban lévő vagyon növelésével, a működtetéshez szükséges anyagok, szolgáltatások beszerzésével, gazdálkodásával kapcsolatos folyamatok)</i>	Beszerezés	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető		Beszerezés, megrendelés	Írásos megrendelés, Főigazgatói és Gazdasági igazgatói aláírás után.	NEM	2	4	8
25.						A raktárra érkező áru vizsgálata	Nem a megrendelt áru érkezik, minőségi mennyiségi kifogások	NEM	3	4	12
26.	BESZERZÉS <i>(Új és használatban lévő vagyon növelésével, a működtetéshez szükséges anyagok, szolgáltatások beszerzésével, gazdálkodásával kapcsolatos folyamatok)</i>	Készletgazdálkodás	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető	2021.09.30	Gyógyító osztályokon felhalmozott kézi raktár készlet.	<b>A raktárkészlet ellenőrzése nélkül, rutinszerűen kérnek minden hónapban anyagot.</b>	NEM	3	4	12
27.						Osztályos kézi raktárak rendszeres ellenőrzése	<b>Rendszeres szűrőpróbaszerű ellenőrzés a többletkészletek és többletköltségek lefaragására.</b>	NEM	3	4	12
28.	BESZERZÉS <i>(Új és használatban lévő vagyon növelésével, a működtetéshez szükséges anyagok, szolgáltatások beszerzésével, gazdálkodásával kapcsolatos folyamatok)</i>	Közbeszerzés	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető	2021.09.30	A közbeszerzés előkészítése	Minimum három árajánlat és szakmai egyeztetés szükséges	NEM	2	4	8
29.						A közbeszerzés lebonyolítása	Szakember bevonásával (határidők betartásával) a legkedvezőbb ajánlat elfogadása.	NEM	2	4	8
									<b>Átlag:</b>	<b>5,4</b>	



## Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2022. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő $(365 \times 0,75) - (105 \times 0,75) = 274$ $274 - 79 = 195$		0,75	195
2.	Kieső munkaidő			31
3.	Fizetett ünnepek	6	0,75	6
4.	Távollét (átlagos)	20	0,75	20
5.	Átlagos betegszabadság	5	0,75	5
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>164</b>
7.	Tervezett ellenőrzések (bizonyossági tevékenység) végrehajtása (53%)			87
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (6%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert 5 %)			9
10.	Képzés (2%)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (34%) <ul style="list-style-type: none"><li>jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok,</li><li>vezető feladatellátás: pl: kockázatelemzés, éves munkaterv- és éves jelentés készítése, egyeztetések, nyilvántartási és szervezési feladatok BKK módosítás, stb.</li></ul>			55

12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	164
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	164
14.	<b>Tartalékidő</b>	0
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	0
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	0

**Összeállította:**

  
**Csernáné Nádasi Judit**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

  
Főigazgató főorvos

Budapest, 2021. október 6.

*XV. ker. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény*

**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV**


**2022. év**

**Csernáné Nádasdi Judit**

**részére**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	<b>2022. 12.31.</b>
Belső ellenőrzés kötelező továbbképzés (vizsga)	<b>2022.12.31</b>
Szakmai továbbképzések (2 alkalom)	<b>2022. 12.31.</b>

Dátum: 2021. október 8.

  
Peskóné Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos

  
Csernáné Nádasdi Judit

Belső ellenőrzési vezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERV



2022. év

5. számú melléklet

Iktatószám: EI/4-2/2021.

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.	Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2020. évben végzett belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok végrehajtása, a beszerzési eljárások gyakorlati feladatellátása (piackutatás, ajánlattétel, elbírálás és annak dokumentálása) mennyiben biztosítja a beszerzési folyamatok alkalmazásával szemben elvárt szabályos feladatellátást?</p> <p>Módszere: Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. II. félév</p>	<p>2022. évre vonatkozó kockázatelemzés (23 számú tétel)</p> <p>Főigazgatói döntés alapján</p>	Utóvizsgálat	Gazdasági igazgatóság Működtetési csoport Beszerzési csoport	2022. I. n. év	13 nap
2.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2021. évben bevezetett üzemanyagelszámolással kapcsolatos feladatok változásának (üzemanyagkártya használat) belső eljárásrendben történő szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelele-e a belső szabályzatban foglaltaknak?</p> <p>Módszere: Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. IV. n. év</p>	<p>2022. évre vonatkozó kockázatelemzés (26., 27. számú tétel)</p> <p>I/1. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági igazgatóság Működtetési csoport Pénzügyi csoport	2021. II. n. év	12 nap



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)
3.	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e az anyaggazdálkodási feladatok, tevékenységek végrehajtásával kapcsolatos belső eljárásrenddel és az anyaggazdálkodással kapcsolatos feladatellátás során érvényesülnek-e az anyaggazdálkodással kapcsolatos alapelvek anyagszükséglet tervezése (anyagigény felmérés, ütemezés), az operatív anyagellátás (tényleges anyagigény kielégítése) a logisztika és a készletgazdálkodás.</p> <p>Módszere: Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. II. félév</p>	1/2. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Rendszer ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Anyaggazdálkodási csoport	2021. II.-III. n.év	30 nap
4.	Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e az Intézmény belső szabályzatában az évvégi maradvány-elszámolással összefüggő feladatok szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelel-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak és a szakmai elvárásoknak.</p>	<p>2022. évre vonatkozó kockázatelemzés (3. számú tétel)</p> <p>1/3. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport	2021. IV. n.év	10 nap
5.	Az értékesített tárgyi eszközök elírányzatának rendezése, a tárgyi eszközök évközi mozgásának és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény szabályozta-e belső szabályzatában az tárgyi eszközök évközi mozgásával kapcsolatos előírásokat és megtörtént-e az értékesített tárgyi eszközökkel kapcsolatos előirányzatok rendezése és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelel-e az elvárásoknak.</p> <p>Módszere: Jogsabályi előírás, belső eljárásrend dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021.IV. negyedév</p>	<p>2022. évre vonatkozó kockázatelemzés (7.,10. számú tétel)</p> <p>1/4. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport	2022. IV. n.év	22 nap
			Bizonyosságot adó tevékenység: Soron kívüli ellenőrzés: Összesen:				87 10 97
				Budapest, 2021. október 20.			
				Összeállította:  Csérnáné Nádasti Judit Belső ellenőrzési vezető	Jóváhagyta:  Peskóné Dr. Buzna Andrea Főigazgató főorvos		





Tevékenységek

3. számú melléklet

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 szervezetnél (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	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00
<b>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</b>	0,00	0,00	97,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	87,00	0,00			9,00		0,00		3,00				55,00		0,00	0,00	154,00	0,00	154,00	0,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00