

ELŐTERJESZTÉS

a 2024. évi Ellenőrzési Munkatervek jóváhagyásáról



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről 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 útmutatójának szempontjait.

A Belső Ellenőrzés 2024. 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 Ellenőrzés által készített - kockázatelemzés alapján és a stratégiai ellenőrzési tervben (Bkr.31. § (1) és (2) bek.) felállított prioritásokon és a Belső Ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A 2024. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkaterv elkészítése során figyelembevételre kerültek 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-éig hagyja jóvá. Így a Hivatal Belső Ellenőrzésének 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve mellett a Gazdasági Működtetési Központ, és a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2024. évi 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, 2023. november „29.”


Cserdiné Németh Angéla
polgármester

1. Melléletek:

1. számú melléklet: A polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve
2. számú melléklet: A Gazdasági Működtetési Központ 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve
3. számú melléklet: A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység:

Belső Ellenőrzés

2023. november 29.

Aláírás: 

3. Bizottságok:

Pénzügyi Bizottság

4. Egyeztetésre megküldve:

Közgazdasági Főosztály

2023. november 29.
december 29.

Aláírás: 

5. Jegyzői Játtamozás:

2023. december 29.
november

Aláírás: 

6. Meghívandók:

-

7. Hátteranyag a Belső Ellenőrzésen található.

Határozati javaslat:

1. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2/...../2023. iktatószámú előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2024. évi Ellenőrzési Munkatervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 14. (elfogadásra)

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2/...../2023. iktatószámú előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a Gazdasági Működtetési Központ 2024. évi Ellenőrzési Munkatervét az 2. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 14. (elfogadásra)

3. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2/...../2023. iktatószámú előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2024. évi Ellenőrzési Munkatervét az 3. számú melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 14. (elfogadásra)

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

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 22.

Jogszabályi hivatkozások:

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

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Kérvényezői Csoportnak
leadva:
2023 NOV 28
Átvette: 

Törvényességi
felülvizsgálatra érkezett:.....

 2023 NOV 28,
.....hón

A 2024. 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. §-aiban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

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

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a **kockázatelemzés** (a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítését az 1. számú melléklet tartalmazza), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

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

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

- „a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;*
- l) az egyéb tevékenységeket.”*

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

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

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

A 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv elkészítése során figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

Kockázatelemzés és a vezetői ajánlások alapján a 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv 5 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet). A 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv teljes kapacitás igénye 502 ellenőri nap, a nettó kapacitásigény 418 ellenőri nap.

3. A 2024. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2024. évi **munkaidő mérleg** (2. sz. melléklet) **összeállítása** a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **2 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, külső megbízási szerződéssel, egy fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 418 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- **Az egyéb tevékenységre, belső munkára fordítható idő 118 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 180, soron kívüli ellenőrzésekre 40 ellenőri nap fordítható.**
- **A tanácsadói tevékenységre fordítható idő 40 ellenőri napban került megtervezésre.**
- **A képzésre 40 nap fordítható 2024. 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 Ellenőrzés rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal, amit a 4. számú melléklet szerinti Tudás- és készség leltár tartalmaz.
3. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell a belső ellenőrök továbbképzését. A módszertani útmutatóval összhangban a képzési tervek az éves Ellenőrzési Munkatervhez csatolásra került (5. számú melléklet).
4. Munkaidő mérleggel (3. számú 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 (5. számú melléklet)

A 2023. évben vizsgálat nem maradt el, de két vizsgálat csak megkezdésre kerül, lefolytatásukra 2024. évben kerül sor. Ezeket az ellenőrzéseket a 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv tartalmazza. Kettő, a 2023. évben megkezdett ellenőrzés lezárása áthúzódik a 2024. évre, de ezeket a 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv nem tartalmazza. A 2024. évi

ellenőrzési Munkaterv tartalmazza a nyolc nemzetiségi önkormányzatnál egyedileg – egy téma tekintetében - lefolytatott ellenőrzéseket is.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2024. évi munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. A Pénzügyminisztérium Útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás-, az Ellenőrzések- és a Tevékenységek táblázata, melyeket a GMK, valamint a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény adataival összesítve 6., 7. és 8. számú mellékletként csatoltam.

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

Budapest, 2023. november 29.

Készítette:



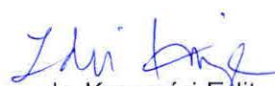
Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzés 2024. évi Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

A munkatervet jóváhagyom:

Budapest, 2023. november „29”.



dr. Kevevári Edit
Jegyző

2024. évi Ellenőrzési Munkaterv

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri	
									nap	fő
2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó ellenőrzések										
1.	Polgármesteri Hivatal	Az Egységes Községi Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer kialakításáról, teljességéről és eredményes működéséről, továbbá arról, hogy a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott és végrehajtható szabályszerű	Az Egységes Községi Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat elavult, aktualizálása nem történt meg, az Egységes Községi Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartása nem biztosított	Az Egységes Községi Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat egyéb jogszabályi előírásokon alapuló szabályozások, eljárási rendek, jogviszony létesítésének, fenntartásának és megszüntetésének, a humán erőforrás gazdálkodás egyéb dokumentumai, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata.	szabályszerűségi	2023. év 2024. időarányos	2024. év I. félév	30	2
2.	Óvodák	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Az utóellenőrzés célja ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat nem hajtották végre	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok, eljárásrendek, dokumentumok vizsgálata, figyelembe véve az ÁSZ és a Kincstár által végzett ellenőrzés megállapításait is	utóellenőrzés	2023. év 2024. időarányos	2024. I. félév	30	2
2024. évben indított ellenőrzések										
1.	Polgármesteri Közgazdasági Főosztály és a tárolási nyilatkozatot adók (gazdasági társaságok, intézmények)	A leltározás ellenőrzése a tárolási nyilatkozatot adók tekintetében	A tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemeket pontosan és szabályszerűen tartalmazza-e az Önkormányzat beszámolója	A tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemeket nem pontosan és/vagy nem szabályszerűen tartalmazza az Önkormányzat beszámolója	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, a belső kontroll-folyamatok érvényre jutásának ellenőrzése Mintavétel a tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemekből	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év	2024. IV. negyedév	40	2
2.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Vagyongazdálkodási Osztály, Palota Holding Zrt.	Lakásgazdálkodás területén, a bérleti jogviszony létesítésével kapcsolatos folyamatok, bérleti és lakáshasználati nyilvántartás	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy a Vagyongazdálkodási Osztály és a Palota Holding Zrt. lakásgazdálkodási feladatellátása megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, naprakész, teljes és pontos a vonatkozó nyilvántartás vezetése	A Vagyongazdálkodási Osztály és/vagy a Palota Holding Zrt. lakásgazdálkodási feladatellátása nem megfelelően szabályozott, és/vagy nem érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, és/nem áll rendelkezésre naprakész, teljes és pontos a vonatkozó nyilvántartás	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. A feladatellátás mintavétellel történő ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év 2024. időarányos	2024. IV. negyedév	40	2
Tájékoztató: 2024. évben indított nemzetiségi önkormányzatokat érintő ellenőrzések, ami nemzetiségi önkormányzatonként azonos témában végzett, de különálló - 8 db - ellenőrzést jelent										
	Nemzetiségi Önkormányzatok: Bolgár NÖK, Szlovák NÖK, Cigány NÖK, Görög NÖK, Német NÖK, Horvát NÖK, Örmény NÖK, Szerb NÖK	A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója pontosan és szabályszerűen tartalmazza-e a NÖK eszközállományát.	A belső kontrollrendszer kialakítása és/vagy működése nem megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója nem pontosan és/vagy szabályszerűen tartalmazza a NÖK eszközállományát.	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, a belső kontroll-folyamatok érvényre jutásának ellenőrzése Mintavétel aNÖK eszközállományából	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év	2024. második félév	40	2

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyom:

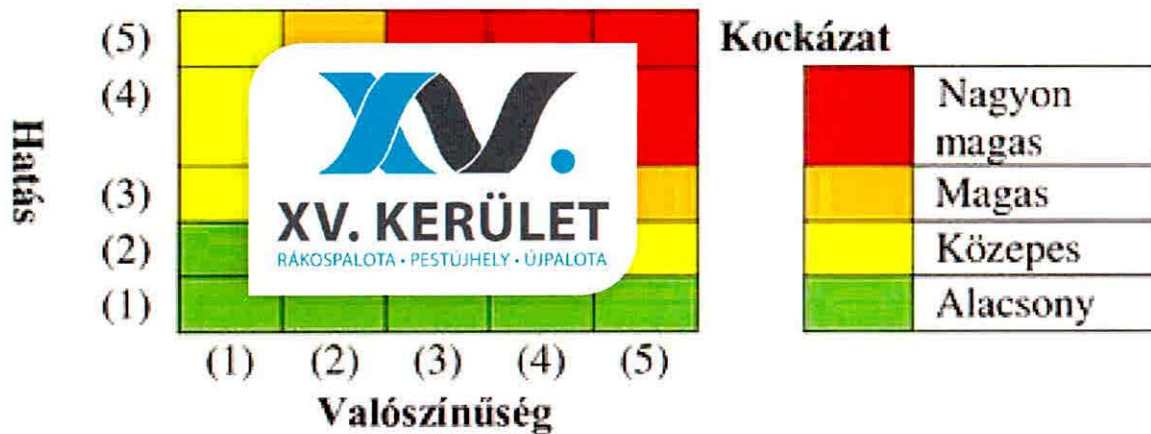
Digitally signed by
dr. Kevevári Edit
Date: 2023.09.27
11:52:18 +02'00'
dr. Kevevári Edit
jegyző

Budapest Főváros XV. kerület
Polgármesteri Hivatal



Kockázatelemzés

2024.



Készítette: Belső ellenőrzési Osztály
Szarka Péterné osztályvezető
Budapest, 2023. november 16.

I. BEVEZETÉS

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

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

A Belső ellenőrzés 2024-2027. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve a Polgármesteri Hivatal 2023. szeptember 28-ától 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 2024-as Éves Ellenőrzési Terv megalapozását szolgálják a Belső ellenőrzés 2024-2027. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének, valamint a Polgármesteri Hivatal aktuális, 2023-ban megújított Belső Ellenőrzési Kézikönyvének kockázatelemzésre vonatkozó részei, melyet az aktuális évre vonatkozó, konkrét felmérésen alapuló **kockázati tényezőket és értékelésüket tartalmazó jelen elemzés egészít ki.**

II. A 2024. ÉVI KONKRÉT KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSÜK

1. A Belső Ellenőrzés kockázatelemzési módszertanának bemutatása

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

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

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

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

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

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

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

A Belső Ellenőrzés 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához a Hivatal/Önkormányzat kötelező integrált kockázatelemzésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat felhasználta és azt további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette.

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

Kockázatelemzés, a kockázati tényezők és értékelésük

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti, és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A belső ellenőrzési kézikönyv.² tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását. Az éves ellenőrzési terv megalapozását szolgáló dokumentáció többek között tartalmazza az adott évi kockázati tényezőket és értékelésüket.

A költségvetési szerv működésére, céljai elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol hatást, amelyekre a költségvetési szerv vezetőjének reagálni kell. Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához. A kockázatkezelés állandóan változó folyamat, mivel a kockázatok megjelenési formája, tartalma, hatása is állandó változáson, módosul. A kockázatok azonosításának eredményeképpen elkészül az integrált kockázati leltár, amelybe minden azonosított kockázat szerepel.

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

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 2. § 14. pontja szerint a kockázatelemzés: a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, amely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A korábbi gyakorlatnak megfelelően – 2023-ban a 2024. évi Éves ellenőrzési terv megalapozásához az integrált kockázatelemzéshez felhasznált önértékelési kérdőívek segítségével felmértük:

- a gazdasági társaságok,
- az intézmények jellemző kockázatait is.

A kockázatelemző lapok kockázatokra bontott kategóriákat tartalmaztak (**1. számú melléklet**, azonos a hivatali integrált kockázatelemzéshez használt kérdőívvel).

² [K:\Ellenőrzési kézikönyv\Belső ellenőrzési kézikönyv mellékletekkel.pdf](#)

A vezetők önértékelése mellett a belső ellenőrzés külön is értékelte a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági társaságok **kockázatait**, amit a belső ellenőrzés töltött ki róluk külön kockázati tényezők alkalmazásával (lásd 2. számú melléklet).

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek, folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztük. Az alkalmazott modellben meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással voltak az adott rendszer működésére.

A belső ellenőrzés a szervezetek /szervezeti egységek vezetése elvárásainak megismerésére interjú kérdőívet is kiküldött a kockázatelemzés keretében (**3. számú melléklet**).

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményét szóbeli egyeztetés keretében kikérte.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesítette a vezetők által kitöltött kockázatelemzéseket. Figyelembe vette a Jegyző javaslatát és az intézményi szintű (Hivatal) és nemzetiségi önkormányzat szintű kockázatelemzés eredményét az ellenőrizendő területekre vonatkozóan, de a kockázatok elemzése során a saját készítésű Kockázatelemzési mátrixra is támaszkodott.

Ezek alapján készült az összesített kockázati értékelés Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázatelemzési folyamat lépései

a) A kockázatok azonosítása

- 1. lépés:** a tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása, a vizsgálandó tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok és kockázati tényezők) azonosítása.
- 2. lépés:** vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása (bekövetkezés valószínűsége és hatása)

b) A kockázatok értékelése

- 3. lépés:** Az intézményvezetők, szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, gazdasági társaságok ügyvezetői által azonosított kockázatok összesítése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.

A kiküldött kockázatelemző lapokon a gazdasági társaságok, az intézmények, a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozták meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzés összesített.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervezetekre/szervezeti egységekre **meghatározásra került a „szervezeti tűréshatár”³ mértéke.**

³ 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

Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerültek.

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

5. lépés: Minden önkormányzati szervre vonatkozóan a kockázat-felmérési mátrix Belső Ellenőrzés általi elkészítése.

6. lépés: A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a kockázatfelméresek eredményének Belső Ellenőrzés általi összesítése.

A **belső ellenőrzés** az évről évre elvégzett – önértékeléseken és saját értékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai figyelembevételével **ellenőrzési szempontú kockázatértékelést végez olyan módon, hogy** a szervezetek, egységek önértékelési adatait kiegészíti további fontos tényezőkkel is, illetve figyelembe veszi az interjú kérdőívek állapottelemzését és igénylistáit is.

A belső ellenőrzés kockázatelemzési módszertanának bemutatása

A belső ellenőrzés a kockázatok azonosítására vonatkozó információkat több oldalról gyűjti össze, az értékelésük is komplex. A kialakított, évek óta alkalmazott, bevált kockázatelemzés módszere alapjaiban 2024-ben sem változott, csak néhány kiegészítéssel, aktualizált szempont beemelésével, finomításával módosult.

A belső ellenőrzés 2024. évi Ellenőrzési terve megalapozásához a Hivatal szervezeti szintű integrált kockázatfelméreésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat felhasználta és azt további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette.

A Belső Ellenőrzés évente **háromszintű kockázatértékelést** végez négy kialakított csoport (Hivatal szervezeti egységei, intézmények, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok) tekintetében:

- 👉 „önkitöltős”, az intézmény/szervezet/szervezeti egység vezetők által kitöltött kérdőív választási lehetőségekkel;
- 👉 Belső Ellenőrzés által kitöltött kérdőív más kérdéscsoportokkal;
- 👉 Szabadon, a vezetők által kitölthető kérdőív SWOT analízissel kiegészítve.

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

A Hivatal, a költségvetési szervek és az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok a közfeladataikat (részben) közpénzből és/vagy közvagyon használatával látják el, a nyilvánosság előtt. A közfeladatai ellátását, illetve a feladatok ellátásra biztosított pénzeszközök és nemzeti vagyon szabályszerű, szabályozott, hatékony, gazdaságos és eredményes használatát az arra létrehozott szervek ellenőrizhetik. Cél, hogy e feladatellátás során minél több kockázatot közös gondolkodással a tűréshatár alá szorítsuk.

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

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 26. § (3) bekezdés alapján a PALOTA-HOLDING Zrt. várhatóan 2024. január 1-jével a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének hatálya alá kerül, és 2024. július 1-től belső kontrollrendszert köteles működtetni. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer szervezeti célok elérését szolgáló kialakítása és működtetése a gazdasági társaság első számú vezetőjének feladata, amellyel a korábbinál szigorúbb és a teljes tevékenységet átölelő kontroll alatt történik a gazdálkodási, működési folyamatok vezérlése.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelés eredménye, hanem más lehetséges tényezők hatásának értékelése is figyelembe vételre került. (pl. a vezetőség kérései stb.).

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához felhasználásra került a vezetők által kitöltött kockázatfelmérések, a belső ellenőrzés saját kockázatértékelése alapján végzett korrekciók, a vezetők által megjelölt körülmények, jelentős várható kockázatok és javaslatok a jövőre nézve. Beépítésre került a Jegyző (felsővezetés) véleménye, kérései, javaslata az ellenőrizendő területekre vonatkozóan.

Az önértékelés alapjául szolgáló **kockázatfelmérő mátrix** (Lásd **1. számú melléklet**) kockázati tényezői és kategóriái a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek, szakmai tapasztalatok és a vonatkozó szakirodalom alapján a következő szempontok alapján kerültek megfogalmazásra:

- a belső kontrollok kialakítása és működtetése,
- szervezeti és/vagy feladatváltozás,
- a rendszer komplexitása, kölcsönhatása más rendszerekkel,
- a szervezet/egység nagyságrendje és tagoltsága, külső hatások,
- pénzügyi számviteli szabálytalanságok,
- IT rendszerek működtetése,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés, erőforrások rendelkezésre állása,

A felsorolt tényezőkhöz rendelt kockázati hatás és bekövetkezés valószínűsége szorzatából meghatározott pontértékeinek összege adta az adott területhez vagy szervezethez rendelt kockázati értéket.

A kockázatelemzés során az önkormányzati szervezetek vezetői által szolgáltatott információk segítségével azonosításra kerültek az Önkormányzat intézményei (Hivatal is) gazdasági társaságai) folyamataiban a vezetők szerint létező fontosabb kockázatok.

A Belső Ellenőrzés a kérdőíveken információt gyűjtött a vezetőktől az ellenőrzési stratégiát, illetve a 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez. A kérdések kiterjedtek a legfőbb célkitűzésekre, a kritikus folyamatokra, tényezőkre, körülményekre, továbbá, hogy a potenciális ellenőrzötték mit látnak a legnagyobb kockázatnak, illetve az azonosított kockázatokat kezelik-e, történt-e olyan változás, amely különös figyelmet igényel a következő években. A Belső Ellenőrzés a mátrix alapján felmért kockázatok szerinti rangsort, valamint az ellenőrzések témáját és célját is meghatározhatja. A tervezés során a meghatározott tűrészathárt meghaladó területek ellenőrzésére tesz javaslatot a belső ellenőrzési vezető. A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatfelmérésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben

estlegesen be nem fejezett vizsgálatokat, és egyéb körülményeket mérlegelve kerül megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok köre.

A Hivatali Integrált kockázatfelmérés eredményeinek felhasználása

A Hivatal integrált kockázatkezelő munkacsoportja⁴ a kiemelt célok elérését veszélyeztető kockázatok feltárására vonatkozóan úgy döntött, hogy **önértékelő kérdőív** kitöltésével végzi el a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak felmérését, illetve kiértékelését és rangsorolást. Ennek eredményét a Belső Ellenőrzés a kockázatelemzése során beintegrálta.

Az ellenőrzési tűréshatár a 2024. évre vonatkozóan 15,0 kockázati értékben került meghatározásra (átvétellelre került 2020-tól átvette a hivatali integrált kockázatkezelés alkalmazott küszöbértéke, az akkor 60%-os tűréshatár, ami kockázatokban kifejezve 15 kockázati értéket jelent a maximális 25 kockázati pontból.) Amennyiben nem éri el a kockázati érték a 60 %-ot – ellenőri kapacitás függvényében – a legmagasabb kerül figyelembe vételre.

3.2.2. Az önértékelés alapján készült ún. kockázati térképek összeállítása



A Hivatali szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok kockázati térképe a szervezeti szintű integrált kockázatkezelés keretében elkészült kockázat kiértékelések alapján került összeállításra. Az intézmények és gazdasági társaságok kockázati térképét a Belső Ellenőrzés külön felmérés keretében készítette el. **(4. számú melléklet).**

A kockázatértékelés célja: konkrét helyzetvizsgálat és konkrét teendők meghatározása. Kockázatértékeléskor a meglévő személyi, tárgyi, szervezési és egyéb feltételeket össze kell hasonlítani a vonatkozó előírásokkal (jogszabályokkal, szabványokkal, belső szabályzatokkal, normákkal, stb.), a „van” és a „kell” összevetése. A kockázatértékelésnek, és az azt követő intézkedéseknek az a végső célja, hogy a kockázatcsökkentés intézkedések eredményeként a fennmaradó kockázat már elfogadható, kezelhető szintre csökkenjen, vállalható legyen. A tényleges beavatkozás sok egyedi tényező és a rendelkezésre álló erőforrások függvénye is egyben. Meghatároztunk egy értékelő skálát, amely lehetővé teszi a különböző dimenziójú és jelentés tartalmú tényezők azonos módon történő mérését. A táblázatokban különböző színek jelölik a kockázati kérdőívre adott válaszokat a kockázatok nagysága szerint, így a színek alapján könnyen felismerhetők az egyes kockázati kategóriák. Az alkalmazott színjelölések a kockázatok erősségét is tükrözik, fokozatba sorolva. Az értékelés eredménye alapján meg kell határozni a kockázati tényezők fontossági sorrendjét, és ennek ismeretében ki kell választani a kritikus kockázati tényezőket.



A kockázati térképekre vonatkozó, javasolt beavatkozási lehetőségeket, szükségességet az 1. ábra foglalja össze.

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

A kockázatok súlyához kapcsolható figyelmeztetés a beavatkozási lehetőségekre

1. ábra

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

Forrás: Szakirodalom alapján szerkesztés

A kockázati tényezők közül a legjellemzőbbeket és a célok elérésében legkritikusabbakat célszerű kiválasztani. A kockázati térkép segítséget nyújt a kockázati tűréshatár meghatározásához is. A kockázati tűréshatár a narancssárgával és pirossal jelölt területeket jelenti. **Azokra a folyamatokra és kockázatokra, amelyek ide esnek (hatásuk nagy, bekövetkezésük szinte biztos), a szervezetnek mindenképpen meg kell fogalmaznia valamilyen válaszlépést.**



A kockázatelemzést megalapozó nagy mennyiségű mellékletet költségkímélés miatt nem csatoltuk jelen Stratégiai tervhez. A belső ellenőrzés által készített kockázatelemzések a belső ellenőrzésen megtalálhatóak.

A kockázatelemzés eredménye

A. Az Intézmények kockázatai 2024-re

A kockázatok maximuma kockázati tényezőnként 25 egység volt, a kockázati értékek kockázati hatás és a kockázati valószínűség szorzataként jött létre. Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer működési hibáinak és kockázatoknak a felismerési szintje. Az önértékelés személyhez köthető, az egyéni szubjektivitás is alakítja

A 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredménye

az eredményt. Ez okozhatja a hasonló típusú intézmények esetében az eltérő kockázati szint meghatározásának kialakulását.

Hét szervezet⁵ kockázatainak értékelésére került sor. Az intézmények nem jelöltek meg túrérszár feletti kockázatokot. Az átlagos kockázati értékek az önértékelés keretében alacsony szinten kerültek megállapításra.

Az intézmények közül kettő (GMK. EUInt) önálló belső ellenőrzést működtet, ami ezen intézmények esetében a kockázati szintet mindenképpen csökkenti.

A **belső ellenőrzés kockázateértékelése** során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatai is meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.

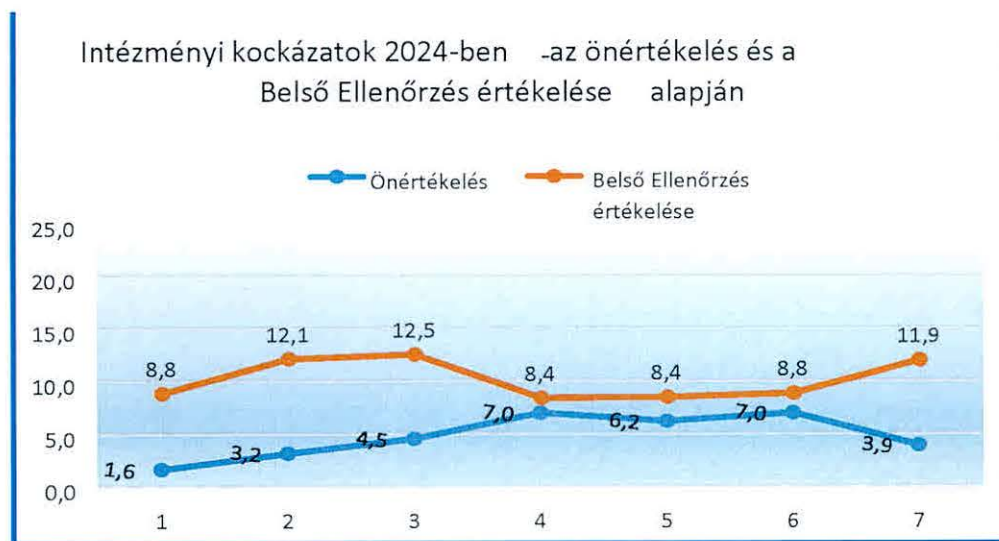
Ahol a korábbi ellenőrzések során szabálytalanságok kerültek feltárásra, az indokolta a kiemelt, túrérszár feletti értéket Egy intézménynek (GMK) a működési köre, feladatellátása miatt kiemelt szerepe van az intézmények között, mivel 5 intézménynél – gazdasági szervezetük nem lévén – Együttműködési és felelősségvállalási megállapodás alapján ellátja saját és ezen intézmények egyes gazdálkodási és belső ellenőrzési feladatait is. Az intézmények esetében figyelemmel kísértük egyéb külső szervezetek ellenőrzésének megállapításait is, melyek tovább árnyalhatták a működésben rejlő kockázatokot.

A kockázatok a Belső Ellenőrzés értékeléskor magasabbak voltak, mint az önértékelés alapján, átlagosan a 4,6 kockázati érték helyett a Belső Ellenőrzés 10,1-re értékelte a kockázatokot.

Az intézményeknél az ellenőrzéssel legrégebben érintettek kockázatai tértek el lényegesen az önértékelési adatoktól, illetve ott, ahol bonyolult a tevékenység, nagy a munkaerőlétszám, vagy több helyszínen történik a tevékenység végzése.

Az intézményi kockázatok 2024-ra becsült értékei

2. ábra



Forrás: Intézményi kockázateértékelés

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

Intézményi körben került sor 2022-2023-ban súlyos **szabálytalanságot jelentő, büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekménysorozat feltárására, melynek lezárása még nem történt meg** (rendőrségi eljárás még 2023. év második felében folyamatban volt).

A felmérőlapon a tűrészhatárt legjobban megközelítő értékelt kockázatok megegyeztek a 2023-as év tekintetében végzett kockázatelemzés kockázataival, a kockázati értékek valamelyest kisebb értékben jelentkeztek 2024. év tekintetében végzett kockázatelemzés során (ugyanazok a kockázati kategóriák alacsonyabb kockázati értékeket vettek fel):

Magas a fluktuáció.	41,7
A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	41,1
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő, megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerő kapacitás.	33,1
Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsember-kockázat).	30,9

B. A Gazdasági társaságok kockázatai 2024-re

Az átlagos kockázati értékeket a gazdasági társaságok saját önértékelésük alapján a kockázati tényezőnként lehetséges 25-ös skála alapján igen alacsony szintre becsülték, holott a tevékenységük jellege, az irányításuk sajátosságai és a költségvetési szervekénél kötetlenebb gazdálkodási formájuk miatt a többi gazdálkodási egységnél nagyobb kockázatot jelenthetnek.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tevékenységeinek évek óta tervezett felülvizsgálata 2021. évtől kezdődött el, annak eredményeként egy társaság és egy intézmény 2022. év elején, két gazdasági társaság pedig 2022. július elsejétől új alapokra helyezte működését, egy társaság 2023-ban megszűnt. Az Önkormányzatnak a Bkr. hatálya alá tartozó ténylegesen működő társasága nincs, és 2023-ban egyik társaság sem tartozott vagy tevékenykedett oly módon, hogy az a Gbkr.⁶ alá tartozzon. A gazdasági társaságok tevékenységi köre igen széles, van nonprofit orientált és kötelező önkormányzati feladatot ellátó, de önként vállalt önkormányzati feladatot nyereségalapú gazdálkodással folytató is.

A gazdasági társaságok vezetésében változás nem történt az előző évhez képest, a Felügyelő Bizottságok, könyvvizsgálók változatlanok maradtak. Korábbi belső ellenőrzések több szabálytalanságot is feltártak, amely mind a 4 társaságot érintettek: működésükben a kezeletlen kockázatok továbbra is fennállak.

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

A gazdasági társaságok 2024. évi kockázatbecslése

3. ábra



Forrás: Kockázati kérdőívek

A gazdasági társaságok kockázatait a belső ellenőrzés a rendelkezésére álló információk alapján lényegesen magasabbra értékelte, mint maguk a társaságok, melynek oka, hogy a változások, a párhuzamosságok megszüntetése, a hatékonyság javítása mind-mind hosszabb távon hozhat eredményt, a beavatkozások kockázatait, a bizonytalansági tényezők száma magas, az átszervezés kimenetele előre sok esetben nehezen prognosztizálható.

A gazdasági társaságok tevékenységeiben párhuzamosságok is jelen vannak, amelyek megszüntetése az átalakításuk egyik alapelve is volt. Az átszervezés okozta kockázatok folyamatosan jelen vannak, különösen, hogy bizonyos városgazdálkodási feladatok vonatkozásában osztott feladatellátás is zajlik.

A Gbkr. 26. § (3) bekezdés alapján az egyik gazdasági társaságunk (PALOT HOLDING Zrt.) várhatóan 2024. január 1-jével a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének hatálya alá kerül, és 2024. július 1-től belső kontrollrendszert köteles működtetni. A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer szervezeti célok elérését szolgáló kialakítása és működtetése a gazdasági társaság első számú vezetőjének felelőssége. A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni többek között a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által a nemzetközi és hazai standardok ajánlásait.

A felmérőlapon a társaságok **magasan értékelt kockázatai** a következők voltak:

Magas a fluktuáció	41,0 %
A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	36,0 %
Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem időben és/vagy megfelelő szakmai szinten biztosított	32%
A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	32%

Az első két kockázati tényező egy évvel korábban is felmerült, a kommunikációs problémák új kockázati tényezőként jelentkeztek.

C. A Polgármesteri Hivatal kockázatai 2024-re

A kockázatok értékelése az előző évi kockázatok kezelése érdekében tett intézkedések áttekintésével indult. Az előző évben a hivatali szinten felmért legmagasabb kockázatok kezelésében **történtek előre lépések**, de ez nem minden feltárt kockázati tényező esetében érvényesült egyformán: a beavatkozások szintje eltérő volt.

A 2023-ra felmért hivatali kockázatok a következők voltak:

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

A hivatali szintű beavatkozások történtek, továbbá elkezdődtek és/vagy folyamatban vannak a következők:

- A kötelezően közzéteendő adatokkal kapcsolatos szabályozási feladat, továbbá a változó jogszabályi környezet folyamatos nyomon követése továbbra is fennáll. Több, a közvélemény tájékoztatását szolgáló belső utasítás elkészült, mint pl.: a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- A bérek és a béren kívüli juttatások felülvizsgálata, az új dolgozók toborzásához kapcsolódó megjelenési formák bővítése megtörtént.
- Az állampolgárok számára a magyarorszag.hu weblapon űrlap alapú e-ügyintézés biztosítása a lehető legtöbb ügyben megtörtént. 2023. februártól elkészült az Önkormányzat új honlapja, megjelent a Képviselő-testület által elfogadott önkormányzati átláthatósági rendelet, melynek több rendelkezését 2023. augusztus 31-ig végre kellett hajtani. A honlap fejlesztése folyamatos, 2023. szeptemberében jelent meg a honlapon az ügyfélelégedettségi kérdőív.
- A megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal rendelkező munkaerőkapacitás biztosítása érdekében végzett minőségi cserék és a próbaidő időszak eredményesebb kihasználása érdekében történtek intézkedések.
- E-mail küldése és fogadása az iktatórendszeren keresztül megvalósítható, azonban még vannak a használat gördülékenyebbé tételét akadályozó tényezők. Folyamatban van az iratkezeléssel kapcsolatos belső eljárásrend kialakítása, a hiteles másolatokkal kapcsolatos belső szabályozás elkészítése. Változtatások előtt áll az iktatórendszeren belüli szerződésnyilvántartó modul teljes, hivatali szintű használata, de az áttérés részletei még nem kimunkáltak.
- A kiadmányozás rendjéről szóló utasítások felülvizsgálata, aktualizálása elkezdődött, folyamatban van. A tanúsítvány – e-aláírás – kötelező használatának előírása a belső folyamatokban az elektronikus aláírási joggal rendelkezők számára még várat magára.

A 2024-es év kockázatait felmérő kérdőívek (1. számú melléklet) alapján a Hivatal szervezeti egységei által a jövőre nézve megjelölt jelentősebb kockázatok:

A megnövekedett energiaárak miatt kevesebb forrás jut a fejlesztésekre	48,5%
A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	43,5%
A javadalmazási rendszer nem segíti elő a munkaerő felvételét, motivációját, megtartását és a maximális teljesítményt	41,0 %
A vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész	38,%
Bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik, így a helyettesítése nehezen megoldható (kulcsemberek-kockázat)	34,5%
A munkatársak közül sokan a papír alapú, kinyomtatott dokumentumokat részesítik előnyben az elektronikus aláírással ellátott dokumentumokkal szemben	33,5%
Az új feladatok, megbízatások végrehajtásának megkezdése előtt részletesen nem elemzik az azokkal kapcsolatos kockázatokat	32,2%
A kockázatok azonosítása és elemzése nem része a tervezésnek	31,7%
Iktatással nem kerül be a dokumentumkezelőrendszerbe az összes külső szervezettől beérkező és szervezet felé küldött, szolgáltatott elektronikus irat, dokumentum, ezekkel kapcsolatos információk elveszhetnek, a vezetői kontrolltevékenységek elmaradhatnak	31,0%

Az előző évhez képest a nagy kockázatok 2024-ben is hasonlóak, több kockázati tényező ismétlődik, azonban a már megkezdett intézkedések tovább folytatása várhatóan előre mozdulást jelenthet pl. az elektronikus ügyintézésben és az ügyiratkezelésben.

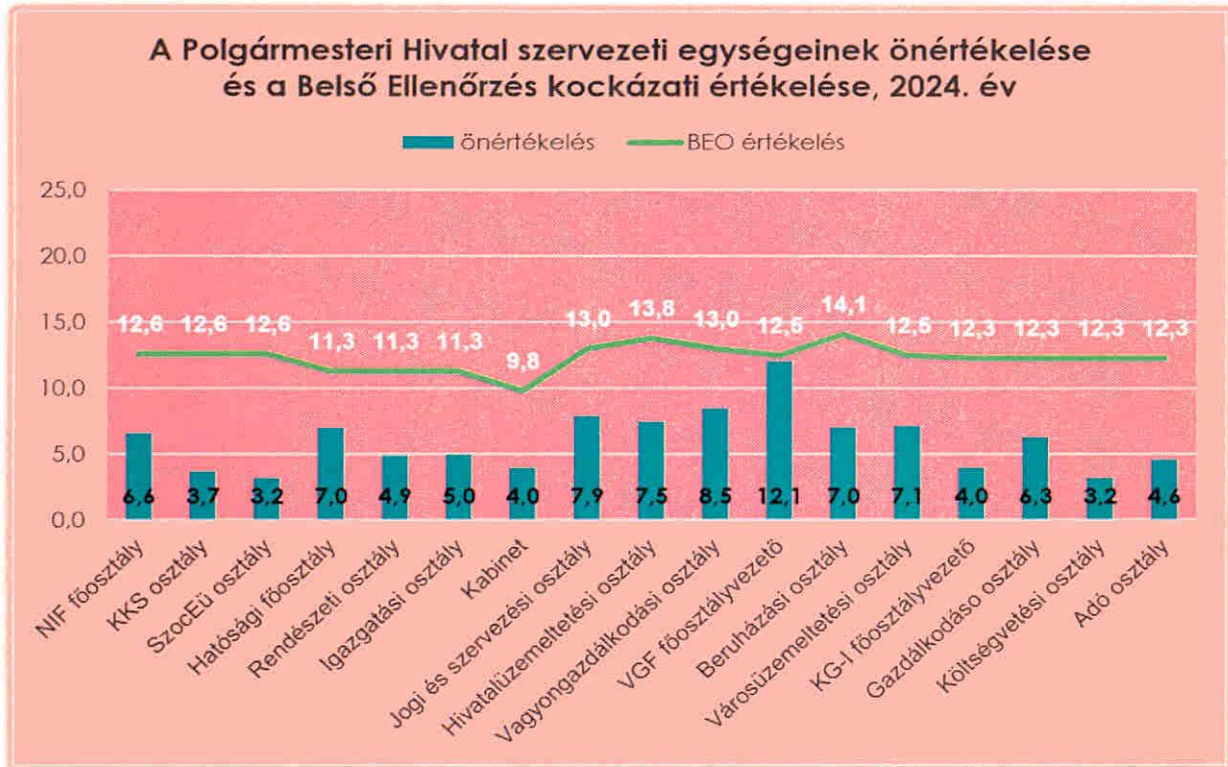
Új kockázatként jelentkezett a forráshiány, ami a költségvetés megalkotásában is jelentős átalakulásokat fog hozni.

2022. szeptemberében a Jegyző távozott a Hivataltól. Helyettesítése azonnal megoldott, a korábbi aljegyző személyében.

Egyes szervezeti egységeket az előző évi nagymértékű fluktuáció következményeként folyamatos munkaerő-hiány jellemezte, emiatt a tevékenység folytatása is csak különös erőfeszítések révén (túlóra, helyettesítés, stb.) volt megoldható, az álláshelyek betöltése folyamatos, de kevés az igazán szakképzett munkaerő, a bérek nem versenyképesek. A Hivatal szervezeti egységei tekintetében az „osztály” szintű kockázatfelmérés valósult meg. A szervezeti egységek a 25-ös kockázati skálát alkalmazva a saját kockázataikat általában alacsonyra becsülték.

A Hivatal szervezeti egységeinek önértékelése és a belső ellenőrzés kockázati értékelése

4. ábra



Forrás: Kockázati kérdőívek

A belső ellenőrzés a Hivatal minden szervezeti egységénél magasabb kockázatokat állapított meg, mint a szervezeti szintű önértékelés. Ennek főbb okai, hogy a belső ellenőrzés által ellenőrzéssel nem lefedett területek kockázatosabbak, az egyes rendszerek komplexitása, belső kontrolljainak kiépítettsége, a kölcsönhatások, az erőforrások, a külső kapcsolatok befolyásának változékonysága eltérőek. A térkép alapján a legkockázatosabb területek kerültek összefoglalásra.

D. A nemzetiségi önkormányzatok kockázatai 2024-re

A Hivatal ellátja a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amelyeket a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött közigazgatási szerződés rögzít. A kerületben 2022-ben év elején még 9, a kockázatelemzéskor 8 nemzetiségi önkormányzat működött, mivel 2022-ben a XV. kerület román települési nemzetiségi önkormányzati képviselő választás nem járt sikerrel.

A nemzetiségi önkormányzatok nem jelöltek meg magasabb kockázati értékeket, mivel szabályzataik többsége a Hivatal szabályzatainak rájuk kiterjesztett verziója. Pénzügyi számviteli feladataikat a Hivatal Közgazdasági Főosztálya látja el, ami a költségvetési beszámolójuk összeállítására a folyamatos könyvelési feladatok ellátására is kiterjed. Egyéb feladatok és körülmények a közigazgatási szerződésben rögzítettek. A belső ellenőrzés az általa végzett értékelés során figyelembe vette a külső szervek ellenőrzésének tapasztalatait és közel azonos feltételrendszer miatt nem tett különbséget az egyes nemzetiségek között a kockázataik vonatkozásában.

A nemzetiségi önkormányzatok 2024-re becsült kockázatai

5. ábra



Forrás: A kockázatbecslések

A legmagasabb kockázatot a szlovák nemzetiség fogalmazott meg, esetükben kritikus szintet ütött meg, hogy

Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	29,0%
A szervezet nem rendelkezik éves munkatervvel, program-, és költségtervekkel, vagy azok nem készülnek el határidőre, illetve a tervek nem felelnek meg a jogszabályi feltételeknek, valamint azok felülvizsgálata nem biztosított	19,0%
A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek (Ügyfélkapus belépés)	29,0%
Beszerezési eljárások korrupciós kockázatai (vagyonvédelem, vagyonmegőrzés) veszélyeztetik a kitűzött célok elérését	18,5%.

A többi nemzetiségi önkormányzat nem látta ilyen kritikusnak a helyzetet, de kisebb kockázatokkal megjelölték ezeket a témaköröket. Ezen felül viszonylag magas kockázattal szerepelt, hogy:

Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	23,5%
A vezetés nem szerez érvényt a szabályokat megszegő magatartástól való tartózkodásnak	19,0%.

Az eljárásrendek hiányosságai és a szabályokat megszegő magatartás visszatérő kockázatként szerepelt.

A kockázatértékelés az elmúlt években

A kockázati csoportokon belül egyik szervezet/szervezeti egység sem tartja kockázatosnak a saját tevékenységét, hektikus a kockázatok felismerése és értékelése: kockázatosabb és évek óta kockázatmentes területek egymás mellett léteznek a vezetők értékelései szerint, így az átlagos kockázatok szintje gyakorlatilag stagnál. A kockázatok jelenléte még önmagában nem a terület tevékenységét minősíti, mégis óvatosan jelennek meg a kockázatértékelésekben a kritikus pontok. A nemzetiségi önkormányzatok átlagos kockázatai

Polgármesteri Hivatal

MUNKAI DŐ MÉRLEG
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA*
2024. évi terv

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	251,0	2,0	502,0
Kieső munkaidő	42,0	2,0	84,0
Fizetett ünnepek	14,0	2,0	28,0
Fizetett szabadság (átlagos)	23,0	2,0	46,0
Átlagos betegszabadság	5,0	2,0	10,0
Nettó munkaidő	209,0	2,0	418,0
Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	90,0	2,0	180,0
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Tanácsadói tevékenység (5%)	20,0	2,0	40,0
Képzés (10%)	20,0	2,0	40,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (33%)	59,0	2,0	118,0
Összes tevékenység kapacitásigénye:	209,0	2,0	418,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	0,0	0,0	418,0
Tartalékidő	0,0	0,0	0,0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0,0	0,0	0,0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0,0	0,0	0,0

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

Önértékelés
Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv 2024. évre

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



XV. KERÜLET

RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

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



XV. KERÜLET

RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

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

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2024. évre

Szarka Péterné részére

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

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyta:

dr. Kevevári Edit
Digitally signed by
dr. Kevevári Edit
Date: 2023.10.12
15:07:26 +02'00'
dr. Kevevári Edit
Jegyző

Kelt: az időbélyegző szerint

Bp. 2023. november 28.

A képzési tervet tudomásul veszem:



Szarka Péterné
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2024. évre

Balázs Melinda részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Ésedeckesség
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

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyta:

dr. Kevevári Edit
Digitally signed by dr.
Kevevári Edit
Date: 2023.10.12
15:08:03 +02'00'

dr. Kevevári Edit
Jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:

Kelt: az időbélyegző szerint

Sp. 2023. november 28.


Balázs Melinda
belső ellenőr

Tevékenységek
2024. év

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		210,00	0,00	344,00	0,00	26,00	0,00	31,00	0,00	23,00	0,00	25,00	0,00	151,00	0,00	152,00	0,00	221,00	0,00	621,00	0,00	1 031,00	0,00
I.	Helyi önkormányzat összesen (a+b)	110,00	0,00	110,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	59,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	209,00	0,00	418,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	90,00	0,00	90,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	59,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189,00	0,00	378,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	55,00	0,00	55,00	0,00	20,00		20,00		20,00		20,00		59,00		59,00		154,00	0,00	154,00	0,00	308,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	15,00	0,00	15,00	0,00													15,00	0,00	15,00	0,00	30,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	20,00	0,00	20,00	0,00													20,00	0,00	20,00	0,00	40,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	20,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X		X		20,00	0,00	20,00	0,00	40,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	100,00	0,00	234,00	0,00	6,00	0,00	11,00	0,00	3,00	0,00	5,00	0,00	92,00	0,00	152,00	0,00	201,00	0,00	412,00	0,00	613,00	0,00
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	161,00	0,00	161,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00	151,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X		X		0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
	Gazdasági Működtetési Központ	100,00	0,00	145,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	201,00	0,00	251,00	0,00	452,00	0,00
I.	Gazdasági Működtetési Központ (a+b)	30,00	0,00	60,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	131,00	0,00	166,00	0,00	297,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	0,00	30,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	131,00	0,00	136,00	0,00	267,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	0,00	30,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	131,00	0,00	136,00	0,00	267,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	70,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	155,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X		X		0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

Ellenőrzések¹
2024 év

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	9,00	0,00	115,00	0,00	150,00	0,00	4,00	0,00	60,00	0,00	80,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	15,00	0,00	30,00	0,00	16,00	0,00	210,00	0,00	344,00	0,00	554,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	1,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	3,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	5,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	220,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	3,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	5,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00	180,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00		15,00		15,00		2,00		40,00		40,00																										3,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	110,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																									1,00		15,00		15,00		1,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵							1,00		20,00		20,00																				1,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																					0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	40,00	40,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	8,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	34,00	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	4,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	89,00	0,00						
1. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	34,00	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	4,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	89,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	34,00	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	4,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	89,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																					0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00
2. Gazdasági Működtetési Központ	7,00	0,00	100,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	100,00	0,00	145,00	0,00	245,00	0,00						
2. Gazdasági Működtetési Központ	7,00	0,00	100,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	100,00	0,00	145,00	0,00	245,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	7,00	0,00	100,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	100,00	0,00	115,00	0,00	215,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	60,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	5,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	155,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																					0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00

- Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
- Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűrőhatár alá csökkent.
- Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.
- Külső ellenőri napok száma: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).
- Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.
A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Létszám és erőforrás¹
2024. év

Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati				Saját erőforrás		Külső		Külső		Bruttó Erőforrás	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő		rendelkezésre		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	2,00	0,00	452,00	0,00	2,75	0,00	663,00	0,00	1 115,00	0,00
I.	Helyi önkormányzat összesen			1,0		251,0		1,0		251,0		502,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	1,00	0,00	201,00	0,00	1,75	0,00	412,00	0,00	613,00	0,00
1.	<i>Dr. Vass Iászló Egészségügyi Intézmény</i>							0,75		161,00		161,00	0,00
2.	<i>Gazdasági Működtetési Központ</i>	0,00	0,00	1,00	0,00	201,00	0,00	1,00	0,00	251,00	0,00	452,00	0,00

- 1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.
- 2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).
- 4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.



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

Iktatószám: **B /8/2023.**

Tárgy: GMK 2024. Éves Ellenőrzési Terv

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Ü.i. telefonszám: 18151-703

Melléklet: 2024. Éves Ellenőrzési Terv és mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

dr. Kevevári Edit

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 2024. évre vonatkozó - Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésével szövegben egyeztetett- Ellenőrzési tervét** és azok mellékleteit.

Budapest, 2023. október 26.

Tisztelettel:


Barkai Katalin
Főigazgató





A Gazdasági Működtetési Központ 2024. 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 2023. évben nem adott ki új Útmutatót, így a 2022 augusztusában kiadott útmutató képezte az alapját az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításának. A GMK 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg.

A GMK 2024. évi Éves ellenőrzési terve a fentiek szerint felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés tervekészítés időszakában rendelkezésére álló belső és külső erőforrásokon alapul.

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 öt vizsgálat érint GMK-hoz rendelt Intézményt, kettő ellenőrzés tárgya kizárólag a GMK szervezetre irányul.

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

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 2024. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - a Belső ellenőrzés tervezett létszáma (2 fő) alapján - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma **215** munkanap, soron kívüli ellenőrzésre **30** munkanap, összes bizonyosságot adó tevékenységre **245** munkanap került megtervezésre.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervjavaslat hét ellenőrzés keretében öt ellenőrizendő témakört határoz meg. A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve valamennyi tervezett ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés.

A szabályszerűségi ellenőrzések 2024. évben is prioritást kaptak az éves ellenőrzési tervben. Korábbi ellenőrzési tapasztalatok, az intézményvezetői kockázatelemzés, és a GMK belső kontroll koordinátorának önálló felmérése alapján a szabályozottság és a szabályszerűség hiányosságai 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 a rendszerszemlélet érvényesül, hiszen különböző alrendszerek szabályozottsága és szabályszerűsége kerül vizsgálatra. A működés szabályozottsága és szabályszerűsége ugyanis kiemelt szempontot képez a GMK szervezeti céljai között, és része a szervezet integritásának.

A 2024. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését.

Budapest, 2023.10.26.

Készítette:



Tóthné Sándor Edit

Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési vezető





Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Tervező: alapja, Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
GMK-nál elvégzendő bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Beszerezési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a szabályozottság összhangban van-e a gyakorlattal, a lebonyolítás mozzanatai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, és követik-e a belső szabályozás irányelveit.</p> <p>Módszere: Szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat, interjú.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és 2024. év időarányosan</p>	GMK gazdasági igazgatói témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	GMK Gazdasági Igazgatóság	2024.II.-III. név	30 nap
2.	A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazásának szabályszerűsége	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi követelményeknek és a Munkaügyi Szabályzatban, előírtak alapján történik-e a munkavégzés.</p> <p>Módszere: Dokumentumvizsgálat</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	Főigazgatói javaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	GMK Gazdasági Igazgatóság, Működtelemis igazgatóság Humánpolitikai és Koordinációs Osztály, Közzékezelési Osztály	2024. I. név	30 nap
GMK-hoz rendelt Intézményeknél elvégzendő bizonyosságot adó tevékenység:							
3.	A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által végzett „a Területi Gondozás Konyha utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkézeltés során kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltak megfelelők-e.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv alapján kialakított követelményrendszer és nyilvántartás a gyakorlatban hogyan funkcionál, megfelel-e az elvárásoknak.</p> <p>Módszere: Szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat, interjú.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év és 2024. év időarányosan</p>	Intézményvezetői kockázatelemzés során tett témajavaslat	szabályszerűségi ellenőrzés	Göncz Árpád Szociális Intézmény	2024.III.név	40 nap
4.	Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	Belső ellenőrzési tapasztalatok és elemzések alapján azonosított kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Bölcsődék	2024 .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.	Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a számviteleiről szóló 2000. évi c. törvényben előírt szabályzataik naprakészek-e, valamint hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataik aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokban előírtak szerint végzik-e. Módszere: Dokumentumvizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Belső ellenőrzési tapasztalatok és elemzések alapján azonosított kockázat	szabályszerűség ellenőrzés	Rákospalotai Összevont Óvoda	2024. I. név	40 nap
6.	Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	Célja: Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak. Módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Belső ellenőrzési tapasztalatok és elemzések alapján azonosított kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Hétszínvirág Összevont Óvoda	2024. III.- IV. név	25 nap
7.	Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	Célja: Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak. Módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Belső ellenőrzési tapasztalatok és elemzések alapján azonosított kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Újpalotai Összevont Óvoda	2024. III.- IV. név	25 nap
			Bizonyosságot adó tevékenység: Soron kívül ellenőrzés: Összesen:				215 nap 30 nap 245 nap
Mellékletek: 1. számú melléklet: 2024. évi kapacitás-kimutatás, Képzési terv 2. számú melléklet: PM mellékletek				Budapest, 2023. október 26.		Budapest, 2023. október 26.	
				Összeállította:  Tóthné Sándor Edlt		Jóváhagyta:  Bárkai Katalin	
				belső ellenőrzési vezető		főigazgató	

Megjegyzés:

GMK-hoz rendelt Intézmények "Jóváhagyó Nyilatkozatban" járultak hozzá az ellenőrzés tárgyában megfogalmazott témakörök Éves ellenőrzési tervben való szerepeltetéséhez.



GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (366-104) = 262	262	2	524
2.	Kieső munkaidő	36	2	72
3.	Fizetett ünnepek	11	2	22
4.	Fizetett szabadság	35	1	35
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			452
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (48 %)			215
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (7 %)			30
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert) (2 %)			12
10.	Képzés (1 %)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (42 %) <ul style="list-style-type: none"> jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok, vezetői feladatellátás: Munkacsoport által készített kockázatelemzés eredményeinek beépítése a munkatervbe, Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése, intézkedések, külső- belső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése, külső ellenőrzésekről éves beszámoló készítése; szervezési feladatok, Belső Ellenőrzési Kézikönyv szükség szerinti aktualizálása, stb. 			190
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			452

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		245
14.	Tartalékidő		0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

Összeállította:


Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Bárkai Katalin
Főigazgató



Budapest, 2023. október 26.



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

2024. év

Tóthné Sándor Edit részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek		Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés		2024. 12.31.
Szakmai továbbképzések (1 alkalom)		2024. 12.31.

Dátum: 2023. október 26.

Dátum: 2023. október 26.

Név:


Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Bárkai Katalin
főigazgató



GAZDASÁGI MŰKÖDTETÉSI KÖZPONT

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges Egyéni Képzési Terv

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

XV. ker. Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ


2024. év


potenciális munkatárs részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2024. 12.31.
Szakmai továbbképzések (1 alkalom)	2024. 12.31.

Dátum: 2023. október 26.

Dátum: 2023. október 26.

Név: 
Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 
Bárkai Katalin
főigazgató



Létszám és erőforrás 2024. év										1. számú melléklet			
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	0,00	0,00	1,00	0,00	201,00	0,00	1,00	0,00	251,00	0,00	452,00	0,00	
I. Gazdasági Működtetési Központ	0,00		1,00		131,00		1,00		166,00		297,00	0,00	
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	155,00	0,00	
1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)					40,00						40,00	0,00	
2. Egyesített Bölcsődék					10,00				15,00		25,00	0,00	
3. Rákospalotai Összevont Óvoda					0,00				40,00		40,00	0,00	
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda					10,00				15,00		25,00	0,00	
5. Újpalotai Összevont Óvoda					10,00				15,00		25,00	0,00	
n.													

Ellenőrzések 2024. év

2. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	7,00	0,00	100,00	0,00	115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	100,00	0,00	145,00	0,00	245,00	0,00
I. Gazdasági Működtetési Központ	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	60,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	60,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	60,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
II. Irányított szervek összesen	5,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	155,00	0,00						
1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
2. Egyesített Bölcsődék	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
3. Rákospalotai Összevont Óvoda	1,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												
5. Újpalotai Összevont Óvoda	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	10,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																												

Tevékenységek 2024. év																		3. számú melléklet					
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap					
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	100,00	0,00	145,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	201,00	0,00	251,00	0,00	452,00	0,00	
I. Gazdasági Működtetési Központ (a+b)	30,00	0,00	60,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	131,00	0,00	166,00	0,00	297,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	0,00	30,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	3,00	0,00	2,00	0,00	92,00	0,00	98,00	0,00	131,00	0,00	136,00	0,00	267,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	30,00	0,00	30,00	0,00	6,00		6,00		3,00		2,00		92,00		98,00		131,00	0,00	136,00	0,00	267,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	
II. Irányított szervek összesen	70,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	85,00	0,00	155,00	0,00	
1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	0,00													40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Egyesített Bölcsődék	10,00	0,00	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	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	15,00	0,00													10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Rákospalotai Összevont Óvoda	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	0,00													0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Hétszínírág Összevont Óvoda	10,00	0,00	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	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	15,00	0,00													10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Újpalotai Összevont Óvoda	10,00	0,00	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	10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	15,00	0,00													10,00	0,00	15,00	0,00	25,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri	
									nap	fő
2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó ellenőrzések										
1.	Polgármesteri Hivatal	Az Egységes Községi Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer kialakításáról, teljességéről és eredményes működéséről, továbbá arról, hogy a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott és végrehajtható szabályszerű	Az Egységes Községi Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat elavult, aktualizálása nem történt meg, az Egységes Községi Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartása nem biztosított	Az Egységes Községi Szabályzat és a Munkavállalói Szabályzat egyéb jogszabályi előírásokon alapuló szabályozások, eljárási rendek, jogviszony létesítésének, fenntartásának és megszüntetésének, a humánerőforrásgazdálkodás egyéb dokumentumai, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata.	szabályszerűségi	2023. év 2024. időarányos	2024. év I. félév	30	2
2.	Óvodák	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Az utóellenőrzés célja ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat nem hajtották végre	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok, eljárási rendek, dokumentumok vizsgálata, figyelembe véve az ÁSZ és a Kincstár által végzett ellenőrzés megállapításait is	utóellenőrzés	2023. év 2024. időarányos	2024. I. félév	30	2
2024. évben indított ellenőrzések										
1.	Polgármesteri Közgazdasági Főosztály és a tárolási nyilatkozatot adók (gazdasági társaságok, intézmények)	A leltározás ellenőrzése a tárolási nyilatkozatot adók tekintetében	A tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemeket pontosan és szabályszerűen tartalmazza-e az Önkormányzat beszámolója	A tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemeket nem pontosan és/vagy nem szabályszerűen tartalmazza az Önkormányzat beszámolója	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, a belső kontroll-folyamatok érvényre jutásának ellenőrzése Mintavétel a tárolási nyilatkozattal érintett vagyonelemekből	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év	2024. IV. negyedév	40	2
2.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Vagyongazdálkodási Osztály, Palota Holding Zrt.	Lakásgazdálkodás területén, a bérleti jogviszony létesítésével kapcsolatos folyamatok, bérleti és lakáshasználati nyilvántartás	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy a Vagyongazdálkodási Osztály és a Palota Holding Zrt. lakásgazdálkodási feladatellátása megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, naprakész, teljes és pontos a vonatkozó nyilvántartás vezetése	A Vagyongazdálkodási Osztály és/vagy a Palota Holding Zrt. lakásgazdálkodási feladatellátása nem megfelelően szabályozott, és/vagy nem érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, és/nem áll rendelkezésre naprakész, teljes és pontos a vonatkozó nyilvántartás	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. A feladatellátás mintavétellel történő ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év 2024. időarányos	2024. IV. negyedév	40	2
Tájékoztató: 2024. évben indított nemzetiségi önkormányzatokat érintő ellenőrzések, ami nemzetiségi önkormányzatonként azonos témában végzett, de különálló - 8 db - ellenőrzést jelent										
	Nemzetiségi Önkormányzatok: Bolgár NÖK, Szlovák NÖK, Cigány NÖK, Görög NÖK, Német NÖK, Horvát NÖK, Örmény NÖK, Szerb NÖK	A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója pontosan és szabályszerűen tartalmazza-e a NÖK eszközállományát.	A belső kontrollrendszerkialakítása és/vagy működése nem megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója nem pontosan és/vagy szabályszerűen tartalmazza a NÖK eszközállományát.	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, a belső kontroll-folyamatok érvényre jutásának ellenőrzése Mintavétel aNÖK eszközállományából	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. év	2024. második félév	40	2

Kelt: az időbélyegző szerint

Jóváhagyom:

dr.Kevevári Edit
jegyző



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Szöveges kiegészítés

2024. évi

Ellenőrzési tervhez

1. Jogszabályi háttér

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

Az Intézmény belső ellenőrzési vezetője a Bkr. 31.§ (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a 2024. évre vonatkozó Ellenőrzési tervet az Intézmény a négyéves Stratégiai tervének 2024-2027. évre vonatkozó módosított stratégiai tervben foglaltak, a kockázatelemzések eredménye, a vezetők által készített témajavaslatok alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzési tevékenység működtetéséhez szükséges erőforrás figyelembevételével állította össze.

A tervjavaslat tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzített részletes tartalmi elemeket, és a 2023. év június 1-től módosított és hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt formai követelmények betartásával készült.

A Pénzügyminisztérium a 2023. évben a 2024.évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatos útmutatót nem adott ki. Az Intézmény 2024. évi Ellenőrzési terve a 2023. évi útmutatóban előírtaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv szerkezetére és tartalmára vonatkozó előírások figyelembevételével készült, módszertanát elsődlegesen az 2023. évi útmutató irányelvei határozták meg.

2. 2024. éves munkaterv tervezésével kapcsolatos gyakorlati végrehajtásának dokumentumai

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

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

2.a) Az Intézmény 2020-2023. évre vonatkozó Stratégiai tervet felülvizsgáltuk és a **módosítottuk** (1. számú melléklet)

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

Stratégiai terv 2023 évben készített 2024. évre vonatkozó kockázat felmérés eredménye

STRATÉGIAI TERV 2024-2027.					
Kockázatelemzés összesítő táblázat 2024.					
Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Számított érték	Intézményi értékelés
Költségvetés tervezése	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas
Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése	4,1	2,8	3,5	3,1	Magas
Működtetés	4,5	4,5	4,5	4,5	Magas
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	2,7	3,0	2,9	2,9	Magas
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	2,5	2,5	2,5	2,5	Közepes
Vagyongazdálkodási feladatok	3,6	2,6	3,1	2,9	Közepes
Beszerezési, közbeszerzési eljárás	4,4	3,4	3,9	3,7	Magas
Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás	1,0	1,1	1,0	1,0	Alacsony

2.b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és a témajavaslatok értékelése

- 2024. évre vonatkozó - gazdasági területet érintő - kockázatfelmérések eredményének értékelése

Az azonosított kockázatok száma 20, a kockázatok átlagértéke 5 pont volt. A feltárt kockázatok esetében a felmérést kitöltő vezetők integritást sértő kockázatot egy esetben jeleztek. A felmérésben résztvevők 7 kockázat (35%) esetében azokat intézkedést igénylőnek minősítették.

Az Intézmény felső és közép vezetői által a 2024. évre vonatkozó pénzügyi és gazdálkodási folyamatokat érintő azonosított kockázatok kimutatása (a tervjavaslatba beépített kockázatokot piros színnel jelöltük). 2. számú melléklet.

➤ Vezetői témajavaslatok

Az Intézmény Főigazgató főorvosa és a gazdálkodási terület felső és középvezetői - *szakmai tárgykörökre vonatkozó* – javaslatok egy része - főigazgató főorvosi döntés alapján - is a 2024. évi Munkaterv részét képezi. 3. számú melléklet

A kockázatelemzés és a vezetői javaslatokat értékelve - *Főigazgatói döntés alapján* - egy rendszer, egy pénzügyi, egy szabályossági és egy utóellenőrzés végrehajtását terveztük.

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

Az ellenőrzésre tervezett nettó kapacitás 99 nap, amely tartalmazza a soron kívüli ellenőrzések lebonyolításához szükséges ellenőri napokat is. A 2024. évi tervezett és a soron kívüli ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma összesen a nettó kapacitás 61 %-át képezi. 4. számú melléklet.

2.d) A tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos forma felhasználásával

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

A jövő évi Munkatervben összesen négy ellenőrizendő témakört határoztunk meg (*ellenőrzések típus szerint: egy rendszer, egy pénzügyi, egy szabályszerűségi ellenőrzés és egy utóvizsgálat*).

5. számú melléklet.

2.e) A Pénzügyminisztérium által előírt kötelezően előírt és alkalmazandó mellékletek bemutatása.

Létszám, Ellenőrzések, Tevékenységek)

6. számú melléklet


Kérem, az Intézmény által összeállított és előterjesztett 2024. évi ellenőrzési tervjavaslat Képviselőtestület általi elfogadását.

Budapest, 2023. 10. 25.

Készítette:


Csernáné Nádasi Judit
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Peskóné Dr. Buzna Andrea
Főigazgató főorvos

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Budapest XV. ker. Önkormányzat

1. számú melléklet

Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

2024- 2027. 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>	<ul style="list-style-type: none">• Az Intézmény szervezeti célkitűzéseivel összhangban, a pénzügyi-gazdasági feladatellátás szabályozottságával és működtetésével kapcsolatos hiányosságok feltárása.• A kritikus pontok, folyamatok kontrollja.• A belső ellenőrzési <u>tanácsadó tevékenység prioritása</u>, az Intézmény kockázatkezelési folyamatainak működtetésében történő szakmai segítségnyújtás.
Belső kontrollrendszer általános értékelése	

A belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága

Kontrollkörnyezet

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

Kockázatkezelési rendszer

2019. 08.01-től hatályos az Intézmény kockázatkezeléssel kapcsolatos új belső szabályozása, mely szerint a kockázatok azonosításával, felméréseivel, kezelésével kapcsolatos új feladatellátás végrehajtására először 2019. évben került sor.

Kontrolltevékenységek

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

Információ és kommunikációs rendszer

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

Monitoring rendszer

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

A belső ellenőrzési tevékenység az egyedi értékelés monitoringjaként működik.

Kockázati tényezők

Kockázati tényezők értékelése

<p><u>Alkalmazott kockázatelemzési módszertan</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Folyamatok azonosítása - Folyamatok értékelése (1-5.ig) azok célok szerinti és eredendő kockázata szerint - Összesítés, értékelés 	Kockázatelemzés összesítő táblázat 2024-2027					
	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Számított érték	Intézményi értékelés
	Költségvetés tervezése	0,7	3,8	2,2	3,0	Magas
	Bevételi, kiadási előirányzatok teljesítése	0,6	3,3	2,0	2,6	Magas
	Működtetés	0,6	3,8	2,2	3,0	Magas
	Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	0,6	2,8	1,7	2,2	Közepes
	Számvetési nyilvántartás, adatszolgáltatás	0,6	2,7	1,6	2,1	Közepes
	Vagyongazdálkodási feladatok	0,6	3,0	1,8	2,4	Közepes
	Beszerzési, közbeszerzési eljárás	0,6	3,5	2,1	2,8	Közepes
	Uniós forrásból származó pályázatokkal kapcsolatos feladatellátás	0,0	0,0	0,0	0,0	Alacsony
Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei						
Folyamatos szakmai továbbképzés Regisztrált belső ellenőri továbbképzés			Éves egyéni képzési terv			
Stratégiában kitűzött cél teljesítéséhez szükséges belső ellenőri létszám		Rendelkezésre álló létszám, szakértelem		Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye		

<ul style="list-style-type: none"> Az Intézmény stratégiájában kitűzött ellenőrzési célokat és figyelembe véve az Intézmény által kezelt költségvetés terv nagyságrendjét a belső ellenőrzési feladatok ellátását egy belső ellenőrzési létszám látja el. 	<ul style="list-style-type: none"> A stratégia terv készítésének időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás: 0,75 fő. A foglalkoztatott belső ellenőr egyben ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatokat. Rendelkezik az előírt belső ellenőri regisztrációval, és a feladat ellátásához szükséges szakértelemmel és tapasztalattal. A belső ellenőr teljesítményének értékelését - az Ellenőrzést követő felmérő lapokban rögzített értékelés alapján - az Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmazza. 	<ul style="list-style-type: none"> A rendelkezésre álló személyi, tárgyi és információs feltételek folyamatos fejlesztése.
Ellenőrzési prioritások	Ellenőrzési gyakoriság	Ellenőrzési módszertanok
<ul style="list-style-type: none"> A szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel. 	<ul style="list-style-type: none"> Az ellenőrzések gyakoriságát az éves szinten, folyamatonként végzett Kockázatelemzés és tárgyévve vonatkozó vezetői javaslatok eredménye határozza meg. 	<ul style="list-style-type: none"> Az ellenőrzés típusának megfelelően, dokumentumokon alapuló. Szabályozottság esetében az ellenőrzött részterületre vonatkozóan teljeskörű. Gyakorlati feladatellátás esetében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés.
<i>Készítette:</i>		<i>Jóváhagyta:</i>

Dátum: 2023. 10.18.


<belső ellenőrzési vezető>

Dátum: 2023.10.18.


<Főigazgató főorvos>

Budapest XV. Kerületi Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

Kockázatazonosító és felmérő tábla

2024. év
(Kitöltők: szervezeti egységek)

2. számú melléklet

Sorszám	Folyamat	Állomány	Érintett szervezeti egység	Folyamatgazda	Ázasorolás időpontja	Kockázati kategória (Különb. szerint a táblázatban csatolt mellékletben)	Kockázati eredmény (Különb. szerint a táblázatban, csatolt mellékletben)	Integrációs, konvergencia kockázatot hordoz-e IGEN/NEM	Kockázat bekövetkezés ének valószínűsége Érték 1-4-ig	Kockázat bekövetkezési ének hatása Érték 1-4-ig	Kockázati egyíttett (hatás) számított	Intézkedési igényelt- IGEN/NEM
Gazdálkodási tevékenységek folyamatai												
1.	PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI (Köztartás) feladat, pénzügyi ellenőrzési feladat, beszedés, adatszolgáltatás)	Kötelezettségvállalás	Pénzügyi és számviteli csoport	Gazdálkodási igazgató Pénzügyi és számviteli csoportvezető	2023.08.30	Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az előre nem látható módon bekövetkező karbantartási feladatok kapcsán előfordul, hogy havari helyzete tekintetében irásbeli kötelezettségvállalás, megrendelés nélkül oldják meg a problémát, és csak a számla beérkezésekor szembesülünk vele.	NEM	1	1	1	NEM
2.					2023.08.30	Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az és közben lejárt szerződésük figyelemmel kísérése, az új szerződés időben történő előkészítése nem minden esetben valósul meg.	NEM	2	3	6	IGEN
3.	PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI (Köztartás) feladat, pénzügyi ellenőrzési feladat, beszedés, adatszolgáltatás)	Pénzügyi és számviteli feladatok	Pénzügyi és számviteli csoport	Gazdálkodási igazgató Pénzügyi és számviteli csoportvezető	2023.08.30	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	A kijelölések (teljesítés igazolók) rendszerének szabályozása felülvizsgálata szorul.	NEM	2	3	6	IGEN
4.	MUNKABIZTONSÁG ÉS BÉRSZÁMOLGOSÁS (Bérek munkajogi feladatok ellátása)	Jogviszony fenntartás megújítás	Munkajogi csoport	Gazdálkodási igazgató Munkajogi csoportvezető	2023.08.30	A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A bérbő kommunikációs folyamatok esetenként nem megfelelően működnek. Az intézmény szervezeti egységei közötti kommunikáció nem minden esetben pontos.	NEM	1	1	1	NEM
5.	MUNKABIZTONSÁG ÉS BÉRSZÁMOLGOSÁS (Bérek munkajogi feladatok ellátása)	Számlafeladás	Munkajogi csoport	Gazdálkodási igazgató Munkajogi csoportvezető	2023.08.30	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Az esetleges később jogszabályváltozás kivételére MÁK részről, határidőn túli számlafeladás esélyességét (pl. új orvos, szabályozás) betárolja, új szabályozás jogszabályi feladatok) Postafeladás számjegyet, és kifizetés eredményeket (pl. társadalmi, repi elszámolás)	NEM	2	2	4	NEM
6.	MUNKABIZTONSÁG ÉS BÉRSZÁMOLGOSÁS (Bérek munkajogi feladatok ellátása)	Bérfeladás, bérgazdálkodás	Munkajogi csoport	Gazdálkodási igazgató Munkajogi csoportvezető	2023.08.30	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Az előre nem tervezhető jogi szabályozásokkal a költségvetési terv nem számol (új jogszabályok és kormányrendeletek megjelenése). A költségvetési terv nem tartalmaz elég tartalmat, nincs mozgásteret intézményi szinten.	NEM	2	2	4	NEM
7.	FINANSZÍROZÁS, KONTROLLING (Finanszírozási, kontroll feladatok ellátása)	Finanszírozási tervezés	Finanszírozási és kontrolláló csoport	Gazdálkodási igazgató Finanszírozási és kontrolláló csoportvezető	2023.08.30	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Az előre nem tervezhető jogi (kormányzati) szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak.	NEM	2	1	2	NEM
8.	FINANSZÍROZÁS, KONTROLLING (Finanszírozási, kontroll feladatok ellátása)				2023.08.30	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás (orvos, asszisztens), ezért az intézmény NEAK finanszírozásának maximális kihasználása nehézkes, bevétel elmaradással járhat.	NEM	2	2	4	NEM
9.	FINANSZÍROZÁS, KONTROLLING (Finanszírozási, kontroll feladatok ellátása)	Egyeztetés, adatszolgáltatás	Finanszírozási és kontrolláló csoport	Gazdálkodási igazgató Finanszírozási és kontrolláló csoportvezető	2023.08.30	A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A feladatok előrehaladásához szükséges információk keveset jutnak el az intézményre alkalmas szintre (a működési engedély és a finanszírozási szerződések határidőben történő módosításai veszélyeztethetők).	NEM	2	3	6	IGEN
10.	MŰKÖDTETÉS (Információs feladatok ellátása)	Informátika	Műszaki és információs csoport	Gazdálkodási igazgató Műszaki és információs csoportvezető	2023.08.30	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Az intézménnyel nincs kialakult IT képzés az új munkavállaló felvétel követően, nincs IT felkészítés a megfelelő és biztonságos rendszerhasználatához.	NEM	3	3	9	IGEN
11.	MŰKÖDTETÉS (Egyéb feladatok, pl. vagyoni értékek, eszközök, ingatlanok, közlekedési eszközök, gépjárművek, gépek, berendezések, felszerelések, szerszámok, anyagok)	Épület, gép, berendezés, felszerelés üzemeltetés	Műszaki és információs csoport	Gazdálkodási igazgató Műszaki és információs csoportvezető	2023.08.30	Szervezeti/pártnerek változásából eredő kockázatok	A szerződésen kívüli szakmai partnerek összetétele fejlesztése szorul.	NEM	4	3	12	IGEN
12.					2023.08.30	Szervezeti/pártnerek változásából eredő kockázatok	A szakmai vállalkozások jelentős része alacsony színvonalú adminisztrációval rendelkezik, amely kénytelenleg teszi az egyes feladatokra bekért ajánlatokat.	NEM	3	3	9	IGEN

Sorszám	Folyamat	Alfolyamat	Érintett szervezeti egység	Folyamatgazda	Árnyékosítási időpontja	Kockázati kategória (Különb. végfőlet a táblázatban vastal mellékletben)	Kockázati esemény (Különb. végfőlet a táblázatban; vastal mellékletben)	Integritás, korrupciós kockázatot belső-e IGEN/NEM	Kockázat bekövetkezés éves valószínűsége Érték 1-4-ig	Kockázat bekövetkezési hatás Érték 1-4-ig	Kockázati egyértelműsítő szorzó (szorzószám)	Intézkedési igényel-e IGEN/NEM
13.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)	Karbantartás, Működés	Műszaki és informatikai csoport	Gazdasági igazgató Műszaki és informatikai csoportvezető	2023.08.30	A Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A munkatársak elegendően mértékben kommunikálnak egymással, hatékonyan működik a horizontális, (illetve az alulról felfelé történő) kommunikáció.	NEM	4	3	12	IGEN
14.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)	Fejlesztés	Műszaki és informatikai csoport	Gazdasági igazgató Műszaki és informatikai csoportvezető	2023.08.30	Tervezésből, pénzügyi és egyéb előforrások rendelkezése állásból eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladatok, illetve a költségvetési tervek nem tartalmaznak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	NEM	3	4	12	IGEN
15.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)	Beszerezés	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető	2023.08.30	Beszerezés előkészítése	Országos igények összegzése után, ajánlatok bekérése a meglévő raktárkészlet figyelembevételével. Szerződések ellenőrzése, ha szerződéses beszállító. A bekert ajánlat és a megerkezett ajánlat egyetemesége	NEM	1	1	1	NEM
16.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)				2023.08.30	Beszerezés, megrendelés	A NYOMT-14 Beszerzés kezdeményezése nyomatványon. Főigazgató Főorvosi és Gazdasági igazgatói engedélyezés (aktív) követően a megrendelő e-mail-ben történő megküldése.	NEM	1	1	1	NEM
17.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)				2023.08.30	A raktára érkező áru vizsgálata	Menyiségi, minőségi és lejáratú adók ellenőrzése az átvételkor. Latható sérülések kizárása	NEM	1	1	1	NEM
18.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)	Készletgazdálkodás	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető	2023.08.30	Gyógyító osztályokon felhalmozott kézi raktár készlet	Az egyes osztályok a saját készletük ellenőrzése nélkül, rutinszerűen rendelik minden hónapban az anyagot	NEM	2	3	6	IGEN
					2023.08.30	Országos kézi raktárak rendszeres ellenőrzése	Rendszeres szűrópróba szerű ellenőrzés hiánya a többletköltségek és többletköltségek lefaragására	IGEN	2	3	6	IGEN
19.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)	Közbeszerzés	Anyaggazdálkodási csoport	Gazdasági igazgató Anyaggazdálkodási csoportvezető	2023.08.30	A közbeszerzés előkészítése	A bekert ajánlatok és a megerkezett ajánlatok megfelelősége (típus szerinti-, minőségi-, mennyiségi egyezőség) a beszerzési igény szerinti adott fizika paraméterek alapján	NEM	1	1	1	NEM
20.	Működési (Személyi feladatok, pénzügyi feladatok, működési feladatok, szervezési feladatok, fejlesztési feladatok)				2023.08.30	A közbeszerzés lebonyolítása	Külső szakember bevonásával (határolók betartásával) a megadott szempontok alapján a legkedvezőbb ajánlat elfogadása az ár érték arány figyelembevételével	NEM	1	1	1	NEM

Készült: 2023.10.06.

Csornáné Nádasi Judit
belső ellenőrzési vezető



Átlag: 5,0



VEZETŐI TÉMAAJÁVÁSOLATOK ÖSSZEÁLTÍTOTT KIMUTATÁSA
2024. ÉV

3. számú melléklet

Külső ellenőrzési mutatókat megnevezve leírásuk	HONOSÍTÁSI MÉRŐK	MÉRŐKÉRTÉKELÉS	PÉNZTUD. ES SZÁMVEZ. (Költségvetési tervezés, pénzügyi teljesítmény jelzőszámok, költségvetés)	MUNKADÓK ÉS BEFEJEZÉSEK (Bérek és munkaadói járulékok előírásai)	TUDOMÁNYOS KONTROLLING (KÖRBEVÉTEL) (Pénzügyi teljesítmény, Ártalom az információs feladatok elvégzésében)	MUNKÓUTÉTEL (Karbantartás, belső ügyintézés, munkaadókkal szembeni elvárások teljesítése)	BIZTONSÁG (A munkahelyi sérülések, anyagvesztések, felhagyás, felújítások, munkahelyi károkozások elkerülése)
Melyek a legnagyobb kockázatokat rejtő területek, folyamatok az Ön által vezetett intézmény, gazdasági igazgatóság, szervezeti egység működésének vonatkozásában?	Felújítások, anyagbeszerzések ellenőrzése.	Az Intézmény esetleges állami támogatás alá veendő alapvetően megvalósításra a finanszírozás jelenlegi rendszerét, melyben jelentős részt vállal jelenleg a tulajdonos Önkormányzat. Az Intézmény más állami intézményhez hasonlóan jelentős hányót halmozhat fel.	A Szakrendelő esetleges államotása, más intézmény alá rendelése.	Kommunikáció a munkaadókkal kapcsolatban.	Fenntartás személynében történő esetleges változás. Finaszírozás rendszer tervezett átalakítása.	Karbantartás belső folyamata az igény bejelentésétől az elvégzéséig.	Az anyagvesztések, felhagyások, felújítások, munkahelyi károkozások elkerülése.
Az azonosított kockázatot kevésbé az intézmény illetve az Ön által vezetett szervezeti egység, amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen kockázatok merülhetnek fel?	Energia felhasználás, kimutatások készítése, Beruházások, felújítások.	Folyamatosan monitorozzuk a működést, a gazdálkodást, közösen részt veszünk a költségvetés készítésében.				Igen, a karbantartás folyamatát szabályozó Készlet 2023.12.31-ig.	A felújítások, felújítások elvégzése, az anyagvesztések elkerülése.
Vannak-e olyan jelentősebb új folyamatok, amelyek nemrég kerültek bevezetésre az Ön területén, illetve olyan régi folyamatok, melyek visszatérő problémákat okozhatnak, ezért jelentősebb kockázati szempontból érdemes lenne megvizsgálni?	A műszaki tevékenység ellenőrzése hiányos.	A műszaki karbantartási, felújítási munkák egyre inkább egy szerződött páros szerepébe kerültek, meghaladta a közbeszerzési eljárást, ezért indokolt volt ennek közbeszerzése. Ezen túlmenően szükséges minél több vállalkozó megkeresése és szélesebb körben való bevonása.	A védőiskola államotása után Közbiztosítási megállapodásban rögzített károkkel való elszámolás érdekében szükséges a védőiskolai juttatások folyamatos rögzítése, a számlák, megrendelések, szerződések szakszerű, az elszámolások negyedévenként elkészítése. A Honvéd Körház által fizetendő általánosdíj kiszámlázása, az elszámolás és a különbözet rendezése. -A beteges által fizetett térítési díjak beérkezését rendszeresen át kell vizsgálni a Rákóczi úti rendelőben a pénzügyes a recepció feladata lesz.				
Történt-e olyan változás az Ön által vezetett szervezeti egység kontrollálási rendszerében (belső ellenőrzési rendszer, szabályozottság), amely különösebb figyelmet igényel a következő évben?	Közbeszerzési tv. módosítása. Az orvosoknál a 6 órási helyett a 8 órási munkaidő bevezetése.	2024. évben az előző éveket meghaladó számban fogunk közbeszerzési eljárásokat lebonyolítani. A korábbi évek negatív tapasztalata miatt új, független Akkreditált Közbeszerzési Szaktanácsadó kerül alkalmazásra, a vele való közös munka, az eljárások párhuzamos lebonyolítása több odafigyelést igényel.	A pénzügyi ellenőrzés Szabályzat több ponton történt módosítása.	Orvosoknál évente leírt munkaadói járulékok kormányrendelettel való igazságot, annak betartatása.		Karbantartás szabályozottsága.	Kontroll környezetben változás nem történt.
Megtörtént-e az Ön által vezetett szervezeti egységben olyan folyamatok, tevékenységek irányultságú a következő évben az intézmény felbővíztetésének érdekében? Szakmai céggel kötött szerződések felülvizsgálata Munkaszerződések felülvizsgálata (8 illetve 6 óra)	Műszaki csoport ellenőrzése Szakmai céggel kötött szerződések felülvizsgálata.	Közbeszerzési folyamatok áttekintése (előkészítés, jóváhagyás, átadás, szerződéskötés, megvalósítás).	A pénzügyes rendszer átálakítása, hatékonyságának, szabályosságának vizsgálata.	Belső ellenőrzési rendszer használatának ellenőrzése.	Szakrendelések rendszeres időközönként betartása. Előjegyzések kezelése (különösen a kizárt időpontok).	Digitális adatok, adatok mentésének szervezése és gyakorlata.	Az anyagvesztés, felhagyás, felújítások, munkahelyi károkozások elkerülése, az anyagvesztések elkerülése.
Készült: 2023.10.04.							

XV. ker. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (366x0,75)-(104x0,75)=274 275-78= 197		0,75	197
2.	Kieső munkaidő			36
3.	Fizetett ünnepek	11	0.75	11
4.	Távollét (átlagos)	20	0.75	20
5.	Átlagos betegszabadság	5	0.75	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			161
7.	Tervezett ellenőrzések (bizonyossági tevékenység) végrehajtása (55%)			89
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (6%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert 3 %)			5
10.	Képzés (2%)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (34%) <ul style="list-style-type: none"> jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok, vezető feladatellátás: pl: kockázatelemzés, éves munkaterv- és éves jelentés készítése, egyeztetések, nyilvántartási és szervezési feladatok BKK módosítás stb. 			54
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			161
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			161

XV. ker. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (366x0,75)-(104x0,75)=274 275-78= 197		0,75	197
2.	Kieső munkaidő			36
3.	Fizetett ünnepek	11	0.75	11
4.	Távollét (átlagos)	20	0.75	20
5.	Átlagos betegszabadság	5	0.75	5
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			161
7.	Tervezett ellenőrzések (bizonyossági tevékenység) végrehajtása (55%)			89
8.	Soron kívüli ellenőrzés és nem tervezett tanácsadói tevékenység (6%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (tanácsadás konkrét célja és hatóköre nem ismert 3 %)			5
10.	Képzés (2%)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (34%) <ul style="list-style-type: none"> jogszabálykövetés, adminisztrációs feladatok, vezető feladatellátás: pl: kockázatelemzés, éves munkaterv- és éves jelentés készítése, egyeztetések, nyilvántartási és szervezési feladatok BKK módosítás stb. 			54
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			161
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			161

XV. ker. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2024. év

Csernáné Nádasdi Judit

részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2024. 12.31.
Belső ellenőrzés kötelező továbbképzés (vizsga)	2024.12.31
Szakmai továbbképzések (2 alkalom)	2024. 12.31.

Budapest: 2023. szeptember 10.

Jóváhagyta:

Főigazgató főorvos

Készítette:

Belső ellenőrzési vezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

5. számú melléklet

2024. év

Iktatószám: EI/1-2/2023.

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.	Az intézményben működő osztályok által igényelt kéziratokban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és annak értékelése, hogy ar rendelkezésre álló anyagok biztosítják-e a szabályos működtetést. (igénylés, felhasználás, rendelkezésre álló készletek)	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy rendelkezik-e az Intézmény az anyagok igénylését és felhasználását, valamint a kéziratárok kezelésével kapcsolatos szabályozással és a gyakorlati feladatellátás összhangban van-e a belső szabályzatban foglalt előírásokkal.</p> <p>Módszere: Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. IV. n.év</p>	I. 2024. évi Kockázatfelmérés (kockázati átlagot meghaladó érték)	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Anyaggazdálkodás (osztályokon működő kéziratárok)	2024. I. n.év	20
2.	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a felújításokkal, beszerzésekkel és a működtetéssel kapcsolatos műszaki feladatellátás működtetésével kapcsolatos belső eljárásrenddel. Biztosított-e az összhang a belső szabályzatokban, eljárásrendekben és a feladatot ellátó dolgozó Munkaköri leírásában rögzített feladatokkal. A feladatellátás során működnek-e a kontrolltevékenyek (pl: négy szem elve). A szabályozás és a gyakorlati feladatellátás biztosította-e. integritás sértő esemény bekövetkezését.</p> <p>Módszere: Belső szabályozás értékelése, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. IV. n.év</p>	I/1. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján.	Rendszer ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Műszaki csoport Pénzügyi csoport	2024. I. II. n.év	34

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Tervezés alapja, azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap)
3.	Anyagzáldalkodási feladatok gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a anyagzáldalkodási feladatok ellátását szabályozó belső eljárásrenddel. A szabályzat tartalmazza-e a gyakorlati feladatellátással kapcsolatos előírásokat. Az ellenőrzés időszaka (2023. év) az anyagzáldalkodás területén történt-e téves, hibás anyagkiadás. Megtörtént-e a hibás kiadás miatti raktári készletet érintő történő írásos módosítás, kiadás bizonylat, osztályos anyagátvétel igazolás, anyag kiszállítás rendje és annak betartása. Szabályozták-e és történt-e hibás számla vagy szállítólevél beérkezés. Szabályosan történt-e a hibás számla javítása és annak dokumentálása.</p> <p>Módszere: Jogsabályi előírás, belső eljárásrend dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. III-IV. negyedév</p>	1/2. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés	Anyagzáldalkodás, raktározás	2024. III. n.év	20
4.	Pénzbeszedések megváltoztatott rendjének szabályozottságának és a gyakorlati működtetés ellenőrzése, értékelése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény R-2365/2023. iktatószámú intézkedési tervben foglaltak intézkedések végrehajtása megtörtént-e és az megfelelt-e az elvárásoknak. <i>(A Rákos úti telephelyen a pénzbeszedési rendszert módosítottuk. A recepción a fő lesz meghívva a térítési díjak beszedésére) A Laboratórium kivételével a korábbi pénzbeszedő helyek pénzkezelési feladatai ezzel a lépéssel megszűnnek ezen a telephelyen. A külső telephelyeken a korábbi pénzbeszedési rendszer változatlan marad.</i></p> <p>Módszere: Belső eljárásrend dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. III-IV. negyedév</p>	1/3. Témajavaslat Főigazgatói döntés alapján	Utóellenőrzés	Pénzügyi csoport	2024. III.-IV. n.év	15
			Bizonyosságot adó tevékenység:				89
			Soron kívüli ellenőrzés:				10
			Összesen:				99
				Budapest, 2023. október 18.	Budapest, 2023. október 18.		
				Összeállította:	Jóváhagyta:		
				 Csereházi Judit Belső ellenőrzési vezető	 Peskóné Dr. Buzina Andrea Főigazgató főorvos		

XV. ker. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2024. év

Csernáné Nádasdi Judit

részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés	2024. 12.31.
Belső ellenőrzés kötelező továbbképzés (vizsga)	2024.12.31
Szakmai továbbképzések (2 alkalom)	2024. 12.31.

Budapest: 2023. szeptember 10.

Jóváhagyta:

Főigazgató főorvos

Készítette:

Belső ellenőrzési vezető

Pénzügyminisztérium által előírt kötelezően előírt és alkalmazandó kimutatások

Létszám és erőforrás ¹												
2024. év												
Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,00	161,00	0,00	161,00	0,00
Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,00	161,00	0,00	161,00	0,00
<i>Dr. Vass Iászló Egészségügyi Intézmény</i>							0,75		161,00		161,00	0,00

Tevékenységek

2024. év

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	151,00	0,00
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	151,00	0,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított 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
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	151,00	0,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	151,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00	×		×		×	×	×	×	×		×		0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00