



Előterjesztés

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének

2022. december 15-i rendes ülésére

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet

2023. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyására

A képviselő-testületi ülés formája: nyilvános ülésen tárgyalandó

Elfogadásához szükséges többség: egyszerű minősített többség

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja: Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság
Gazdasági és Jogi Bizottság

Az előterjesztés készítéséért
felelős:

Az előterjesztés
tárgyalásra alkalmas:

Az előterjesztést a Képviselő-
testület ülésére benyújtom:

Kis Tímea
mb. irodavezető
Gazdasági Iroda

dr. Németh Mónika
jegyző

dr. Németh Mónika
jegyző

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) rögzíti, hogy „a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ) belső ellenőrzési jogállása kettős. Egyrészt saját maga is határoz meg belső ellenőrzési tervet, másrészt a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzése is végezhet ellenőrzési feladatokat a GAMESZ-ra kiterjedően.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján **stratégiai ellenőrzési tervet** és **éves ellenőrzési tervet** kell készíteni.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a **belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Továbbá a Bkr. 31. §-a értelmében a **belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

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

A GAMESZ mint az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, amely

- a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák,
- a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje,
- a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ és
- a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények

belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

A kockázatelemzés módszertanát a GAMESZ Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmazta a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr 2016. évtől kezdődően megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is. A külső szolgáltatónak járó pénzügyi fedezet az „Egyéb Szolgáltatások” költségvetési soron tervezésre került a Gamesz saját 2022. évi költségvetésében.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdései értelmében

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**”

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, Az Möt. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2022. (...) önkormányzati határozata

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet 2023. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2022. december 15.

Felelős: GAMESZ Igazgató

Végrehajtásért felelős: GAMESZ Gazdasági igazgatója

Budapest, 2022. december „ „

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE

Melléklet: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet 2023. évi belső ellenőrzési terve

**Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és
Szolgáltató Szervezet
2023. évi belső ellenőrzési terve**

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ), mint az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ, a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Ennek megfelelően a GAMESZ és az intézmények 2023. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a GAMESZ Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2022 évben. A GAMESZ vezetői és munkatársai, az intézmények vezetői és a belső ellenőrzést végző koordináltak és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

1. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje
2. Monitoring tevékenység
3. Leltározás, selejtezés folyamatai
4. Közbeszerzések utóellenőrzése
5. A költségvetési beszámoló alátámasztásának, leltározás ellenőrzése a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde intézménynél
6. Gazdálkodási jogkörök vizsgálata a Brunszvik Teréz Budavári Óvodánál
7. Szociális étkeztetés folyamatainak ellenőrzése a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központnál
8. Szerződések vizsgálata a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál
9. Munkaköri leírások vizsgálata a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és szervezeti egységekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogsabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázateértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogsabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Vas Hunor igazgató	interjú	2022. november
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2022. november
Dr. Gömör Iván intézményvezető	interjú	2022. november
Krieser Andrea intézményvezető	interjú	2022. november
Koppány Ivett intézményvezető	interjú	2022. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2022. november

1. A GAMESZ kockázatelemzési táblázat

A GAMESZ kockázat elemzése során azonosított folyamatok alapján elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő volt:

A folyamatok kockázatosága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorzat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az igazgató vezetési tevékenység meghatározása, szervezefejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Késő	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőségi	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Késő	5	2	10	K		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőségi	5	3	15	M		
					Átlag:	4,60	2,60	11,96	K	
2.	Személy- és munkaügy	2.1	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	12,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	4	12	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás Informatikai, Biztonsági	4	3	12	K		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
					Átlag:	3,50	3,50	12,25	M	
3.	Üzemeltetési feladatok	3.1	Intézményüzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M	14,25	K
		3.2	Bérlényüzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M		
		3.3	Karbantartás	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M		
		3.4	Közterületi feladatok	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	4	3	12	K		
					Átlag:	4,75	3,00	14,25	M	
4.	Beruházások, felújítások	4.1	Bérlények felújítása, beruházásai	Informatikai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M	15,00	K
		4.2	Önkormányzati ingatlanok felújítása, beruházásai	Informatikai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M		
					Átlag:	5,00	3,00	15,00	M	
5.	Étkезítés, üdülők üzemeltetése	5.1	Konyhák üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	4	3	12	K	10,50	K
		5.2	Üdülők üzemeltetése	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	3	3	9	K		
					Átlag:	3,50	3,00	10,50	K	
6.	Ügyvitel és ügyfélszolgálat	6.1	Szervezés	Működési, Megfelelőségi, Késő	4	3	12	K	12,00	K
		6.2	Informatika	Biztonsági, Informatikai	4	3	12	K		
		6.3	Írtakezelés	Működési, Biztonsági, Informatikai	4	3	12	K		
		6.4	Ügyfélszolgálat	Működési, Integritási és korrupciós, Informatikai, Késő	4	3	12	K		
					Átlag:	4,00	3,00	12,00	K	
7.	Gazdálkodás	7.1	Költségvetési és számviteli elemzések	Működési, Megfelelőségi, Informatikai	5	3	15	M	18,75	M
		7.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Működési, Megfelelőségi, Informatikai	5	5	25	M		
		7.3	Beszerezési folyamatok	Működési, Pénzügyi, Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	5	4	20	M		
		7.4	Közbeszerzési folyamatok	Működési, Pénzügyi, Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	5	3	15	M		
					Átlag:	5,00	3,75	18,75	M	
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elemzések	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	5	5	25	M	15,75	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	5	4	20	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	3	3	9	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Késő	3	3	9	K		
					Átlag:	4,00	3,75	15,00	M	
9.	Intézmények szakmai működésének, feladatellátásának	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K	12,75	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humánerőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Étkезítés megszervezése, konyha üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	4	3	12	K		
					Átlag:	4,25	3,00	12,75	M	

A GAMESZ folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a GAMESZ-ra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A GAMESZ kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a GAMESZ azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázatelemzés alapján elkészített kockázati fókusz szerinti értékelést a következő táblázatban foglaltuk össze:

Magas kockázat értékű folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz									
Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jellelés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2023. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyron és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működése				
1.5	Intézmény irányítása		x	x		2	igen	Monitoring tevékenység	
3.1	Intézményüzemeltetés	x	x	x		3	nem		
3.2	Bérlményüzemeltetés	x	x	x		3	nem		
3.3	Karbantartás	x	x	x		3	nem		
4.1	Bérlmények felújításai, beruházásai	x	x	x		3	nem		
4.2	Önkormányzati ingatlanok felújításai, beruházásai	x	x	x		3	nem		
7.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x		x	x	3	nem		
7.2	Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	x	x	x	x	4	igen	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	
7.3	Beszerezési folyamatok	x	x	x		3	nem		
7.4	Közbeszerzési folyamatok	x	x	x		3	igen	Közbeszerzések utóellenőrzése	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x	x	4	igen	Leltározás, selejtezés	
8.2	Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	x	x	x		3	nem		
9.3	Szakmai felelősség		x	x	x	3	nem		
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		13					4		
Összes folyamathoz képesti aránya:		45%							
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		4							
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		31%							
Összes folyamathoz képesti aránya:		14%							

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korszerű ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Monitoring tevékenység	4	2	3	5	3	54
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	2	3	3	4	53
Leltározás, selejtezés	4	2	3	3	4	53
Közbeszerzések utóellenőrzése	4	2	4	3	3	55

A kockázati pontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2023. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a GAMESZ-nél:**

1. Monitoring tevékenység
2. Gazdálkodási jogkörök vizsgálata
3. Leltározás, selejtezés
4. Közbeszerzések utóellenőrzése

2. A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont kockázatelemzési táblázat

A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont kockázat elemzése során azonosított folyamatok alapján elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő volt:

A folyamatok kockázatosága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorzat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezettefejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Külső	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőség	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőség, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőség, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőség	5	2	10	K		
					Átlag:	4,60	2,60	11,96	K	
2.	Személy- és munkaügy	2.1	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	13,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	4	12	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás, Informatikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőség	3	4	12	K		
							Átlag:	3,50		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
							Átlag:	4,00		
9.	Intézmények szakmai működtetése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
							Átlag:	5,00		

A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpontra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
6.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
7.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
8.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
9.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
10.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázatelemzés alapján elkészített kockázati fókusz szerinti értékelést a következő táblázatban foglaltuk össze:

Magas kockázat értékű alfolyamatok és a belső ellenőrzési fókusz									
Sor-sz	Magas kockázati értékű alfolyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2023. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyoni és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működése				
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem		
2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	Igen	Munkaköri leírások	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámoltások	x	x	x		3	nem		
8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x		3	nem		
9.1	Intézményi dokumentációk	x	x	x		3	nem		
9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem		
9.3	Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	Igen	Szerződések	
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		7					2		
Összes folyamathoz képesti aránya:		24%							
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		2							
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		29%							
Összes folyamathoz képesti aránya:		7%							

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Munkaköri leírások	3	4	3	5	3	54
Szerződések	4	2	3	3	3	50

A kockázati pontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2023. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál:**

- Munkaköri leírások
- Szerződések vizsgálata

3. A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák kockázatelemzési táblázat

A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák kockázat elemzése során azonosított folyamatok alapján elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő volt:

A folyamatok kockázatosága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorozat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezete-fejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Közb	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőség	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőség, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőség, Közb	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőség	5	2	10	K		
Átlag:					4,60	2,60	11,96	K		
2.	Személy- és munkahely	2.1	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	13,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	4	12	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás Informatikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítmény értékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőség	3	4	12	K		
Átlag:					3,50	3,75	13,13	M		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Közb	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügyi folyamatok	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Közb	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Közb	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Közb	3	2	6	K		
Átlag:					4,00	3,50	14,00	M		
9.	Intézmények szakmai működésének, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Értékelés megszervezése, könyvki értékelése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőség	5	3	15	M		
Átlag:					5,00	3,00	15,00	M		

A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Brunsvik Teréz Budavári Óvodákra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térkép

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Brunsvik Teréz Budavári Óvodák azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
11.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
12.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
13.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
14.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
15.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázatelemzés alapján elkészített kockázati fókusz szerinti értékelést a következő táblázatban foglaltuk össze:

Magas kockázat értékű folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz									
Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2023. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyron és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése				
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem		
2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem		
8.1	Költségvetési és számviteli beszámolások	x	x	x		3	nem		
8.2	Pénzügyi és pénzükezelési folyamatok	x	x	x		3	Igen	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	
9.1	Intézményi dokumentációk	x	x	x		3	nem		
9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem		
9.3	Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem		
9.4	Értékelési megszervezése	x	x	x		3	nem		
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:							7		1
Összes folyamathoz képesti aránya:							24%		
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma							1		
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:							14%		
Összes folyamathoz képesti aránya:							3%		

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	2	3	5	3	54

A kockázati pontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2023. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Brunsvik Teréz Budavári Óvodáknál:**

- Gazdálkodási jogkörök gyakorlása

4. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ kockázatelemzési táblázat

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ kockázat elemzése során azonosított folyamatok alapján elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő volt:

A folyamatok kockázatosága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorzat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezetelekészítés	Stratégiai, Humán erőforrás, Külső	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőségi	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőségi, Integritási és korrupció	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőségi	5	2	10	K		
					Átlag:	4,60	2,60	11,96	K	
2.	Személy- és munkaügy	2.1	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	13,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	4	12	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás, Informátikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, mérési feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
							Átlag:	3,50		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Külső	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Külső	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Külső	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Külső	3	2	6	K		
							Átlag:	4,00		
9.	Intézmények szakmai működtetése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humánerőforrás, Integritási és korrupció, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Értékelési meg szervezés, könyvtár üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
							Átlag:	5,00		

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatása	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
16.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
17.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
18.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
19.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
20.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázatelemzés alapján elkészített kockázati fókusz szerinti értékelést a következő táblázatban foglaltuk össze:

Magas kockázat értékű folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz								
Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei				Összes jelzés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2023. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyron és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése			
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem	
2.3	Személyügyi személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x		3	nem	
8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x		3	nem	
9.1	Intézményi dokumentációk	x	x	x		3	nem	
9.2	Humánrecíforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem	
9.3	Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem	
9.4	Étkeztetés megszervezése	x	x	x		3	igen	Szociális étkeztetés
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:						7		1
Összes folyamathoz képesti aránya:						24%		
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma						1		
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:						14%		
Összes folyamathoz képesti aránya:						3%		

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Szociális étkeztetés	3	2	4	5	3	55

A kockázati pontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2023. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekejóléti Szolgáltatási Központnál:**

- Szociális étkeztetés

5. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde kockázatelemzési táblázat

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde kockázat elemzése során azonosított folyamatok alapján elvégzett kockázatelemzés eredménye a következő volt:

A folyamatok kockázatossága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorzat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározását, szervezetelejesítés	Síratéghű, Humán erőforrás, Külső	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőség	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőség, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőség, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőség	5	2	10	K		
					Átlag:	4,60	2,60	11,96	K	
2.	Személyi- és munkaadó	2.1	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	11,25	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	3	9	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás Informatikai, Biztonsági	5	3	15	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőség	3	3	9	K		
					Átlag:	3,75	3,00	11,25	K	
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M	13,75	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügyi folyamatok	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	3	3	9	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
					Átlag:	4,00	3,25	13,00	M	
9.	Intézmények szakmai működése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Működési megszervezése, könyvtár üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőség	5	3	15	M		
					Átlag:	5,00	3,00	15,00	M	

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődére jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázateértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
21.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
22.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
23.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
24.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
25.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázatelemzés alapján elkészített kockázati fókusz szerinti értékelést a következő táblázatban foglaltuk össze:

Magas kockázat értékű folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz									
Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2023. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyoni és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése				
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem		
2.3	Személyügyi személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem		
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x		3	igen	beszámoló alátámasztása	
8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x		3	nem		
9.1	Intézményi dokumentációk	x	x	x		3	nem		
9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem		
9.3	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok		x	x	x	3	nem		
9.4	Étkeztetés megszervezése, konyha üzemeltetése	x	x	x		3	nem		
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:							8		1
Összes folyamathoz képesti aránya:							28%		
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma							1		
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:							13%		
Összes folyamathoz képesti aránya:							3%		

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Mérleg alátámasztás, leltározási tevékenység	3	2	4	5	2	52

A kockázati pontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2023. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődénél:**

- Mérlegalátámasztás, leltározás

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *teljesítmény ellenőrzés*, amely a pénzügyi ellenőrzésből fejlődött ki, általános célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. A teljesítmény-ellenőrzést úgy értelmezzük, mint a költségvetési szervezetek programjainak, tevékenységének, folyamatainak, irányítási vagy működési rendszereinek és eljárásainak olyan objektív vizsgálatát, amelynek során az ellenőrök – meghatározott teljesítmény-kategóriák, - kritériumok és - mutatók alapján – megállapítják, hogy a szervezet – előre meghatározott célkitűzései elérése érdekében – gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használta-e fel a rendelkezésére álló forrásokat.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonalal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

3. A GAMESZ és az intézmények éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2023. évi belső ellenőrzési napok száma a 2022. évihez hasonló mértékű. A kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

...

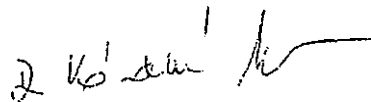
4. A GAMESZ és az önálló intézmények 2023. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sorszám	Ellenőrzendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időtartama	Erforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzendő időszak: 2022. év. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapl bizonylatok számszaki vizsgálata.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlati ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2023. III. és IV. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
2.	Monitoring tevékenység - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították-e, működtetik-e, ill. teljes körűen dokumentálták-e a monitoring tevékenységet. Ellenőrzés tárgya: Monitoring folyamatai. Ellenőrzendő időszak: 2022. év. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlati ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség ellenőrzés	2023. III. és IV. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
3.	Leltározás, selejtezés - GAMESZ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, külön dokumentálva történt-e. Ellenőrzés tárgya: Leltározás, selejtezés. Ellenőrzendő időszak: 2022. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Pénzügyi - szabályszerűségi	2023. II. és III. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
4.	Közbeszerzések utóellenőrzése - GAMESZ	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések ellenőrzését követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: a közbeszerzések dokumentumai Ellenőrzendő időszak: 2022. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	utóellenőrzés	2023. II. és III. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
5.	Gazdálkodási jogkörök vizsgálata - Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzendő időszak: 2022. év. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapl bizonylatok számszaki vizsgálata, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlati ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2023. III. és IV. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
6.	Mérlég alátámasztása, leltározási tevékenység - Budapest I. kerületi Budavári Önkormányzat Egyesített Bőve	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ői fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források sorozékjait alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történt-e. Ellenőrzés tárgya: a mérleg alátámasztásának dokumentumai. Ellenőrzendő időszak: 2022.12.31. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. és III. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
7.	Munkaköri leírások vizsgálata - Czako utcai Sport- és Szabadidőközpont	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a dolgozók rendelkező-e munkaköri leírásokkal, azok tartalmilag összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számunkérésére. Ellenőrzés tárgya: Munkaköri leírások. Ellenőrzendő időszak: 2022. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	2023. III. és IV. negyedév	10 ellenőri nap / 1 fő
8.	Szerződések vizsgálata - Czako utcai Sport- és Szabadidőközpont	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény által megkötött szerződések alkalmasak-e tartalmilag megfelelnek-e a követelményeknek, a teljesítés igazolásai gyakorlati megvalósulása. Ellenőrzés tárgya: a szerződések dokumentumai Ellenőrzendő időszak: 2022. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2023. III. és IV. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
9.	Szociális étkeztetés - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés megszervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a szociális étkeztési térleltől elfűk beszéde, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően, szabályszerűen történt-e. Az önköltségszámítás megfelelően történt-e. Ellenőrzés tárgya: szociális étkezés dokumentumai Ellenőrzendő időszak: 2022. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	Szabályszerűségi	2023. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
Ellenőrzés összesen						100 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. február 15-ig	5 ellenőri nap
10.	Belső ellenőrzési Kézikönyvnek felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. augusztus	5 ellenőri nap
	GAMESZ és önkormányzati intézmények 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2023. november 30-ig	5 ellenőri nap
11.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2023.	10 ellenőri nap
12.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2023.	10 ellenőri nap
	Összesen				Mindösszesen	135 ellenőri nap

Budapest, 2022. november 29.

Készítette:



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

