



**Előterjesztés**

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének  
2024. december 12-i rendes ülésére**

**a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal,  
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet,  
a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák,  
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje,  
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ és  
a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont, továbbá  
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat  
2025. évi éves ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A képviselő-testületi ülés formája:	nyílt ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség:	egyszerű többség
Az előterjesztést előzetesen tárgyalja:	Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság Gazdasági és Jogi Bizottság

1. Előterjesztés

---

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés célja, hogy a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ), továbbá a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Budavári Egészségügyi Szolgálat) 2025. évi éves ellenőrzési tervét a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalja és azoknak a jóváhagyásáról döntsön.

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) egyértelműen 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 küldi meg részére.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

határozza meg. A Bkr. 19. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

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

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 Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendeli el és kötelezettségként jelöli meg.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési meg kell küldeni a jegyző részére a tárgyév november 30-ig és helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Polgármesteri Hivatal, a GAMESZ, Valamint a Budavári Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzési tervei a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően elkészültek és az alábbiak szerint kerülnek a Képviselő-testület elé jóváhagyás céljából előterjesztésre.

## I. Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve

### Az Önkormányzat Hivatala belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr.-nek megfelelően a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) összeállította a 2025. évi ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési terv az átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésére álló erőforrásokon (kapacitás felmérés) alapul. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül javasolt ellenőrizni.

### Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően az alábbiakat:

- 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.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a Polgármester, a Jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését. Továbbá helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által elkészített és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a Hivatal végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el.

A belső ellenőr a célkitűzéseket a Hivatal vezetésével megbeszélte és az alábbiakban ismertetett kérdőívek figyelembevételével a következőképpen határozza meg:

Célkitűzések	
1.	A rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az Áht., Ávr. rendelkezéseinek érvényre juttatása.
2.	A szervezet fejlesztése és a működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása.
3.	Bevételi és kiadási oldal teljesítése.
4.	Az Európai Unió pénzeszközök felhasználása során a hatékonyság, gazdaságosság és az eredményesség kritériumainak való megfelelés.
5.	A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél gördülékenyebb végrehajtása.
6.	Az éves költségvetés végrehajtása.
7.	EU működési irányelveknek való megfelelés, különös tekintettel a számviteli előírások teljesítésére.
8.	A szakmai munka színvonalának fejlesztése, megfelelő képzettségű és gyakorlatú humán erőforrás biztosítása.
9.	A belső kontrollrendszer erősítése, fejlesztése.

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek a következő időszakban fókuszálni kell:

Belső ellenőrzési fókusz	
1.	Megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és folyamatos fejlesztése:
a.)	Kockázatkezelés
b.)	Szabályozottság / Kontrollkörnyezet
c.)	Kontrolltevékenységek kialakítása
d.)	Funkciók, feladatok és hatáskörök elkülönítése
e.)	Munkatársak kompetenciája

f.)	Az információk áramlása, cseréje, a külső és belső információk rendszerezett formában történő rendelkezésre állása, teljes körűsége, iratkezelés
g.)	Teljesítményösztönzés
h.)	Monitoring
2.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesülése a gazdálkodásban
3.	A vagyon védelme
4.	A pénzügyi, számviteli elszámolások pontossága, megbízhatósága
5.	Határidők betartása
6.	Szakmai tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság) összhangban hajtották-e végre
7.	Szabályszerűség
8.	<p>Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Munkaerő gazdálkodás,</li> <li><input type="checkbox"/> Tervezés,</li> <li><input type="checkbox"/> Projektkezelés,</li> <li><input type="checkbox"/> Adatkezelés, adatvédelem,</li> <li><input type="checkbox"/> Előirányzat felhasználás, nyilvántartás,</li> <li><input type="checkbox"/> Fenntartás,</li> <li><input type="checkbox"/> Üzemeltetés,</li> <li><input type="checkbox"/> Készpénzkezelés,</li> <li><input type="checkbox"/> Könyvvezetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás,</li> <li><input type="checkbox"/> Külső szervezetekkel történő együttműködés,</li> <li><input type="checkbox"/> Irányítás, ellenőrzés (FEUVE),</li> <li><input type="checkbox"/> Iratkezelés, irattározás.</li> </ul>

#### **Az éves tervezési folyamat és az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása:**

Az éves tervezési tevékenység során a belső ellenőrzési vezető a következő lépéseket hajtotta végre:

- a Jegyző által meghatározott célkitűzések, kockázatos folyamatok, ellenőrzési prioritások felmérése;
- a belső ellenőrzési fókusz, a kiemelt folyamatok azonosítása;
- kockázatelemzés – a kockázatok azonosítása és összegzése folyamatonként –, bővített kockázatelemzés;
- az éves ellenőrzési tervbe rögzített folyamatok és területek kiválasztása a prioritások figyelembevételével, szűkített kapacitáselemzés;
- az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások felmérése, kapacitás felmérés;
- az éves ellenőrzési terv összeállítása, a konkrét ellenőrzési feladatok meghatározása és ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette a Jegyző elvárásait, a célkitűzéseket, valamint a folyamatban lévő esetleges feladatváltozást. Ennek megfelelően a tárgyévben ellenőrizni szükséges a kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak minősített folyamatokat:

1. Belső kontrollrendszer szabályozása – Polgármesteri Hivatal

2. Intézménynél a közétkeztetés közbeszerzési eljárása – GAMESZ
3. Kötelezettségvállalások szabályozottsága – Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
4. A közigazgatási bírságotlasi eljárás - Polgármesteri Hivatal
5. Adóügyi feladatellátás – Polgármesteri Hivatal

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv kialakítása során, az előző évek tapasztalataira is támaszkodva, a tervezési útmutató ajánlásainak figyelembevételével állapította meg a soron kívüli ellenőrzéseket.

Az éves tervezési tevékenységgel kapcsolatban felmérésre kerültek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges erőforrások. A 205/2019. (XII.12.) önkormányzati határozat alapján a Jegyző az ellenőrzési kapacitás felmérése alapján külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) igénybevételével látja el a feladatokat.

**II. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet, Brunsvik Teréz Budavári Óvodák, Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ és Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet 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 GAMESZ részére előkészített éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerinti feltételeket.

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

- a Brunsvik Teréz Budavári Óvodák,
- a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje,
- a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ és
- a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont

intézmények belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az **Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése** szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

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 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vette a készítő a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A GAMESZ belső ellenőrzési feladatait is 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. A külső szolgáltató, mint belső ellenőr megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. A külső szolgáltatónak járó pénzügyi fedezet a K 122 „Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások” költségvetési soron tervezésre került a GAMESZ saját 2024. évi költségvetésében.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024 évben.

A GAMESZ vezetői és munkatársai, valamint 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. Pénzkezelés - GAMESZ
2. A továbbképzés ellenőrzése a Brunsvik Teréz Budavári Óvodánál
3. Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde intézménynél
4. Személyi jellegű kifizetések vizsgálata a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál
5. Beruházások, felújítások és karbantartások vizsgálata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központnál

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:

- Jogszabályi 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.

### **III. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat**

A Budapest. I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján ellátja a települési önkormányzat által kötelezően és a nem kötelezően ellátandó egészségügyi feladatokat. Ezen költségvetési szerv alaptevékenysége az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján kötelező önkormányzati feladatot lát el egészségügyi alapellátás körében, valamint önként vállalt feladatként működteti a járóbeteg-szakellátást is.

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az Áht. határozza meg. Az Áht. 70.§ (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (főigazgató) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr.-nek megfelelően a Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat összeállította a 2025. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a főigazgató által átadott információkra épülő



kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérésen) alapul a Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, valamint figyelembevételre kerültek az éves belső ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatban kiadott módszertani útmutatók ajánlásai is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerintiakat a fentiek szerint.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi Szolgálat) 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. A külső szolgáltató, mint belső ellenőr 2022. január 01. napjával kötött határozatlan idejű megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. Közvetlenül az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának irányítása alá tartozik.

A külső szolgáltatónak járó pénzügyi fedezet az K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatók költségvetési soron 2024. évben is tervezésre került.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt az Egészségügyi Szolgálat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- az Egészségügyi Szolgálat működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- az Egészségügyi Szolgálat végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- az Egészségügyi Szolgálat bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el. A belső ellenőr a 2025. évi éves ellenőrzési tevékenység tervének kialakítása során az Egészségügyi Szolgálat jelenlegi célkitűzéseinek meghatározásából indult ki. Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az elvárásokat, célkitűzéseket és az esetleges jövőben várható feladatváltozásokat is.

A belső ellenőrzés célkitűzései:

- a belső ellenőrzés segítse elő az Egészségügyi Szolgálat célkitűzéseinek, feladatainak megvalósítását,
- független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására,
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítását, a belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését,

- a belső ellenőrzés értékelje az Egészségügyi Szolgálat rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében,
- súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslattevél az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében,
- az ellenőrzési lefedettség növelésének elérése,
- kiemelt cél az ellenőrzések utóellenőrzése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követése.

A tárgyévben ellenőrizni szükséges a kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak minősített folyamatokat:

- 2024. évi éves beszámoló - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet
- Nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Humánpolitika
- Területi védőnői elszámolások - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet
- A számlázás rendje - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

A fenti összefoglaló, az előterjesztéshez mellékelt részletes belső ellenőrzési tervek, továbbá a Bkr. 32. (4) bekezdése alapján szükséges a Képviselő-testület döntése a fentiekben részletezett ellenőrzési tervekhez. A jóváhagyásról 2024. december 31. napjáig szükséges döntést hozni.

A jelen előterjesztés költségvetési vonzattal nem jár.

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására!

## 2. Döntési javaslat

---

### 1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2024. (.....) önkormányzati határozata

**Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2025. évi éves ellenőrzési tervéről**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja a jelen határozat mellékletében foglaltak szerint.

Határidő: 2024. évben folyamatos, legkésőbb 2025. december 31.

Felelős: Jegyző

### 2. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2024. (....) önkormányzati határozata

**a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet, továbbá, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ és a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont 2025. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet, továbbá, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ és a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2024. évben folyamatos, legkésőbb 2025. december 31.

Felelős: GAMESZ Igazgató, Brunszvik Teréz Budavári Óvodák Igazgató, Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje Intézményvezető, Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ Intézményvezető, Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont Intézményvezető

### 3. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2024. (....) önkormányzati határozata

**a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2024. évben folyamatos, legkésőbb 2025. december 31.

Felelős: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Igazgató

### 3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE(I)

---

Melléklet:

1. számú melléklet: A Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve
2. számú melléklet: A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 2025. évi belső ellenőrzési terve
3. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2025. évi belső ellenőrzési terve

### 4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK

---

Az előterjesztés  
szakmailag  
megalapozott:

Az előterjesztés  
és a döntés költségvetési kihatásainak  
vizsgálata és megjelenítése megtörtént:

Az előterjesztés törvényességi  
vizsgálata megtörtént:



Kis Tímea

gazdasági irodavezető



Kis Tímea

gazdasági irodavezető



dr. Bartos Diána Petra

aljegyző

Budapest, 2024. december „ 4 „

Az előterjesztés tárgyalásra  
alkalmas és a Képviselő-testület  
ülésére benyújtom:



dr. Sölch Gellért

jegyző

Budapest, 2024. december „ 4 „

# Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal

## 2024. évi belső ellenőrzési terve

### 1. Általános alapelvek

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

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A Bkr. 19. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a Jegyző köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

### Az Önkormányzat Hivatala belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a Budavári Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (továbbiakban Hivatal) összeállította a 2024. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a Jegyző által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérés) alapul. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül javasolt ellenőrizni.

**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 képzésekre tervezett kapacitást,
- k) az egyéb tevékenységeket.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a Képviselő-testület, Polgármester, Jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által elkészített és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a Hivatal végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el.

A belső ellenőr a célkitűzéseket a Hivatal vezetésével megbeszélte és az alábbiakban ismertetett kérdőívek figyelembevételével a következőképpen határozza meg:

<b>Célkitűzések</b>	
1.	A rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az Áht., Ávr. rendelkezéseinek érvényre juttatása.
2.	A szervezet fejlesztése és a működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása.
3.	Bevételi és kiadási oldal teljesítése.
4.	Az Európai Unió pénzeszközök felhasználása során a hatékonyság, gazdaságosság és az eredményesség kritériumainak való megfelelés.
5.	A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél gördülékenyebb végrehajtása.
6.	Az éves költségvetés végrehajtása.
7.	EU működési irányelveknek való megfelelés, különös tekintettel a számviteli előírások teljesítésére.
8.	A szakmai munka színvonalának fejlesztése, megfelelő képzettségű és gyakorlatú humán erőforrás biztosítása.
9.	A belső kontrollrendszer erősítése, fejlesztése.

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek a következő időszakban fókuszálni kell:

<b>Belső ellenőrzési fókusz</b>	
1.	Megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és folyamatos fejlesztése:
a.)	<i>Kockázatkezelés</i>
b.)	<i>Szabályozottság / Kontrollkörnyezet</i>
c.)	<i>Kontrolltevékenységek kialakítása</i>
d.)	<i>Funkciók, feladatok és hatáskörök elkülönítése</i>
e.)	<i>Munkatársak kompetenciája</i>
f.)	<i>Az információk áramlása, cseréje, a külső és belső információk rendszerezett formában történő rendelkezésre állása, teljes körűsége, iratkezelés</i>
g.)	<i>Teljesítményösztönzés</i>
h.)	<i>Monitoring</i>
2.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesülése a gazdálkodásban
3.	A vagyon védelme
4.	A pénzügyi, számviteli elszámolások pontossága, megbízhatósága
5.	Határidők betartása
6.	Szakmai tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság) összhangban hajtották-e végre

7.	Szabályszerűség
8.	<p>Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Munkaerő gazdálkodás,</li> <li><input type="checkbox"/> Tervezés,</li> <li><input type="checkbox"/> Projektkezelés,</li> <li><input type="checkbox"/> Adatkezelés, adatvédelem,</li> <li><input type="checkbox"/> Előirányzat felhasználás, nyilvántartás,</li> <li><input type="checkbox"/> Fenntartás,</li> <li><input type="checkbox"/> Üzemeltetés,</li> <li><input type="checkbox"/> Készpénzkezelés,</li> <li><input type="checkbox"/> Könyvvizetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás,</li> <li><input type="checkbox"/> Külső szervezetekkel történő együttműködés,</li> <li><input type="checkbox"/> Irányítás, ellenőrzés (FEUVE),</li> <li><input type="checkbox"/> Iratkezelés, irattározás.</li> </ul>

## 2. Az éves tervezési folyamat és az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása:

Az éves tervezési tevékenység során a belső ellenőrzési vezető a következő lépéseket hajtotta végre:

- a Jegyző által meghatározott célkitűzések, kockázatos folyamatok, ellenőrzési prioritások felmérése;
- a belső ellenőrzési fókusz, a kiemelt folyamatok azonosítása;
- kockázatfelmérés – a kockázatok azonosítása és összegzése folyamatonként –, bővített kockázatelemzés;
- az éves ellenőrzési tervbe rögzített folyamatok és területek kiválasztása a prioritások figyelembevételével, szűkített kapacitáselemzés;
- az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások felmérése, kapacitás felmérés;
- az éves ellenőrzési terv összeállítása, a konkrét ellenőrzési feladatok meghatározása és ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette a Jegyző elvárásait, a célkitűzéseket, valamint a folyamatban lévő esetleges feladatváltást. Ennek megfelelően a tárgyévben ellenőrizni szükséges a kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak minősített folyamatokat. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv kialakítása során, az előző évek tapasztalataira is támaszkodva, a tervezési útmutató ajánlásainak figyelembevételével állapította meg a soron kívüli ellenőrzéseket.






## Belső Ellenőrzési Munkaterv

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	<b>Belső kontrollrendszer szabályozása.</b>	<p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása, és a belső szabályozás igazodik-e a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletelőírásaihoz?</p> <p>Ellenőrzés módszere: Szabályozás, dokumentumok vizsgálata.</p>	<p><b>Kockázati pontszám: 33,7</b></p> <p>Kiemelt kockázati tényező a belső kontrollrendszer kialakítása, mert az ellenőrzési kötelezettség elmaradása szabálytalanságot és vagyonvesztést eredményezhet.</p> <p><b>Ellenőrzési napok: 36</b></p>	szabály-szerúségi ellenőrzés	<b>Polgármesteri Hivatal</b>	2025. I. félév	36 <b>Halmazott nap: 36</b>
2.	<b>GAMESZ Intézménynél a közétkeztetés közbeszerzési eljárásának vizsgálata.</b>	<p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása igazodik-e a vonatkozó jogszabályi előírásokhoz? Az eljárás során figyelembe vették-e a takarékos gazdálkodás követelményét?</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az eljárás megalapozottságát biztosító dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata.</p>	<p><b>Kockázati pontszám: 33,7</b></p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményez.</p> <p><b>Ellenőrzési napok: 36</b></p>	szabály-szerúségi ellenőrzés	<b>GAMESZ INTÉZMÉNY</b>	2025. I. félév	36 <b>Halmazott nap: 72</b>

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalások szabályozottságának ellenőrzése.	<p><b>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</b></p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásai megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> A szabályzatok és eljárásrendek vizsgálata.</p>	<p><b>Kockázati pontszám: 33,7</b></p> <p>A szabálytalan kötelezettségvállalások többletkiadást, működési bizonytalanságot eredményezhet.</p> <p><b>Ellenőrzési napok: 36</b></p>	szabály-szerűségi ellenőrzés	<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</b></p>	2025. II. félév	<p>36</p> <p><b>Halmazott nap: 108</b></p>
4.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatala A Hivatalnál a közigazgatási bírságolási eljárás ellenőrzése.	<p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a vizsgálat alá vont időszakban a bírságolási eljárások megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> A bírságolási eljárás folyamata, dokumentumok és pénzügyi elszámolásainak vizsgálata.</p>	<p><b>Kockázati pontszám: 33,7</b></p> <p>Kiemelt kockázati tényező az esetleges hatósági eljárási szabálytalansága.</p> <p><b>Ellenőrzési napok: 42</b></p>	szabály-szerűségi ellenőrzés	<b>Polgármesteri Hivatal</b>	2025. II. félév	<p>42</p> <p><b>Halmazott nap: 150</b></p>

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatala  Adóügyi feladatellátás ellenőrzése.	Ellenőrizendő időszak: 2024. év  Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az adóügyi feladatellátás áttekinthető módon történik-e? Az adókiszabások, adóbeszedések vizsgálata.  Ellenőrzés módszere: A helyi rendelet, a helyi eljárások szabályozásának vizsgálata.	Kockázati pontszám: 21,7  Kiemelt kockázati tényező, hogy a szabályozatlanság miatt átláthatatlan folyamatok alakulnak ki.  Ellenőrzési napok: 42	szabály- szerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév	42  Halmozott nap: 192

Budapest, 2024. 11. 15.

  
Majláth Konrád Konstantin

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II.)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	222,00	0,00	222,00	0,00	
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen												0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	222,00	0,00	222,00	0,00	0,00
1.	Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal							1,00		222,00		222,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]												0,00	0,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan 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, 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.



Tevékenységek

3. számú melléklet

Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	222,00	0,00	222,00	0,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	120,00	0,00			10,00				10,00				10,00		0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	72,00	0,00			0,00										0,00	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
222,00	0,00

1 2. sz. mellékletre 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 képzési írt szükséges megjelölni.

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.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	<i>Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kifizetésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



**Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és  
Szolgáltató Szervezet  
2025. 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.

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 Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ, a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Ennek megfelelően a GAMESZ és az intézmények 2025. 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 kötelezettségként.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervezet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A GAMESZ, mint az Áht. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait is, ellenőrzési terve elkülönítetten tartalmazza az intézmények elkülönítetten tervezett belső ellenőrzési feladatait is.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

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 2024 évben.

A GAMESZ vezetői és munkatársai, valamint az intézmények vezetői és a belső ellenőrzést végző koordináltak és készítettek 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. Pénzkezelés - GAMESZ
2. A továbbképzés ellenőrzése a Brunszvik Teréz Budavári Óvodáknál
3. Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde intézménynél
4. Személyi jellegű kifizetések vizsgálata a Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál
5. Beruházások, felújítások és karbantartások vizsgálata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központnál

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:

- Jogszabályi 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 kockázatértékelési 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.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	<b>Súlyok összesen</b>		<b>21</b>	

### **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	2024. október
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2024. október
Dr. Tatár András intézményvezető	interjú	2024. október
Krieser Andrea intézményvezető	interjú	2024. október
Koppány Ivett intézményvezető	interjú	2024. október
Balogh Andrea igazgató	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

## 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	
							Sorozat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az Igazgató vezetési rendjének meghatározása, szervezetejlesztés	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 korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Külső	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 munkügyi	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, Informaticai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
							Átlag:	3,50		
3.	Üzemeltetési feladatok	3.1	Intézményüzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M	13,50	K
		3.2	Bérkiszárolás üzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M		
		3.3	Karbantartás	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	4	3	12	K		
		3.4	Környezeti feladatok	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	4	3	12	K		
							Átlag:	4,50		
4.	Bemutatók, felújítások	4.1	Bérkiszárolás felújítása, bemutatásai	Informaticai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M	15,00	K
		4.2	Önkormányzati feladatok felújítása, bemutatásai	Informaticai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M		
							Átlag:	5,00		
5.	Értéktétel, üdülők üzemeltetése	5.1	Közhely üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	4	3	12	K	14,00	K
		5.2	Üdülők üzemeltetése	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	4	4	16	M		
							Átlag:	4,00		
6.	Ügyvitel és ügyfélszolgálat	6.1	Szerzés	Működési, Megfelelőségi, Külső	4	3	12	K	12,00	K
		6.2	Informatica	Biztonsági, Informaticai	4	3	12	K		
		6.3	Intézkedés	Működési, Biztonsági, Informaticai	4	3	12	K		
		6.4	Ügyfélszolgálat	Működési, Integritási és korrupciós, Informaticai, Külső	4	3	12	K		
							Átlag:	4,00		
7.	Gazdálkodás	7.1	Költségvetési és számviteli előzmények	Működési, Megfelelőségi, Informaticai	5	3	15	M	17,50	M
		7.2	Pénzügyi és pénzügyi folyamatok	Működési, Megfelelőségi, Informaticai	5	5	25	M		
		7.3	Beszármányi folyamatok	Működési, Pénzügyi, Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	3	15	M		
		7.4	Közbeszerzési folyamatok	Működési, Pénzügyi, Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	3	15	M		
							Átlag:	5,00		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli előzmények	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,75	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügyi folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	3	9	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	3	9	K		
							Átlag:	4,00		
9.	Intézmények szakmai működtetése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K	13,75	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Értéktétel megszervezése, könyv üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	4	4	16	M		
							Átlag:	4,25		

A GAMESZ folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a GAMESZ-ra 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 hatása	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatása	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 kockázatelemzési 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 elemel				Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési (munkaadó és gazdálkodás szabályos, igazságos, hatékony, eredményes végrehajtása)	A rendelkezésre álló vagyoni és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése			
1.5	Intézmény irányítása	x	x	x		3	nem	
2.3	Személyi ügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
3.1	Intézmény üzemeltetés	x	x	x		3	nem	
3.2	Béremény üzemeltetés	x	x	x		3	nem	
4.1	Béremények feljuttatási, beruházásai	x	x	x		3	nem	
4.2	Önkormányzati támogatások feljuttatási, beruházásai	x	x	x		3	nem	
5.2	Üdülők üzemeltetése	x	x	x	x	3	nem	
7.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x		x	x	3	nem	
7.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x	x	4	igen	pénzkezelés
7.3	Beszerezési folyamatok	x	x	x		3	nem	
7.4	Közbeszerezési folyamatok	x	x	x		3	nem	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x	x	4	nem	
8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x		3	nem	
9.3	Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem	
9.4	Elkezelési megnevezése, kovicha üzemeltetése		x	x	x	3	nem	
	"magas" kockázati értékű folyamatok száma:	15					1	
	Összes folyamathoz képesti aránya:	52%						
	ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma	1						
	"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:	7%						
	Összes folyamathoz képesti aránya:	3%						

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

GAMESZ	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Pénzkezelés	4	2	4	4	4	60

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzést javaslom elvégezni a GAMESZ-nél:**

1. Pénzkezelés

## 2. A Brunszvik Teréz Budavári Óvodák kockázatelemzési táblázat

A Brunszvik 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	
							Szavazat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezettejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Később	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, Később	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	15,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	5	4	20	M		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás, Informatikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
				Átlag:	4,00	3,75	15,00	M		
8	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elvárások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Később	5	4	20	M	14,25	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Később	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Később	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Később	3	2	6	K		
				Átlag:	4,00	3,25	13,00	M		
9	Intézmények szakmai működése, feladatait látása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, 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	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Élveztetés meg szervezése, könyvha. szemelgetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
				Átlag:	5,00	3,00	15,00	M		

A Brunszvik Teréz Budavári Óvodák folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Brunszvik 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 Brunszvik 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 Brunszvik 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
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:

Sor-szám	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jelkés (db)	Elkötvetés szükségesége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. 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				
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem		
2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	igen	továbbképzés	
2.3	Személyügyi, szervezeti feladatok (KIRÁ)	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	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem		
9.3	Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem		
9.4	Értékelés meg szervezése	x	x	x		3	nem		
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		9					1		
Összes folyamathoz képesti aránya:		31%							
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		1							
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		11%							
Összes folyamathoz képesti aránya:		3%							

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

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	Bekötvetés valószínűsége (1-5)					
Továbbképzés	3	2	5	5	2	57

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Brunsvik Teréz Budavári Óvodáknál:**

- Továbbképzés ellenőrzése

### 3. 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 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 intézményvezetői vezetési rendjének meghatározása, szervezeti felépítés	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 korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolatos	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	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	4	16	M	12,25	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, Megfelelőségi	3	3	9	K		
					Átlag:	3,75	3,25	12,19	M	
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési elszámolások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M	13,75	K
		8.2	Pénzügyi folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	3	9	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, 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	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K	12,75	K
		9.2	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	4	3	12	K		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	4	3	12	K		
		9.4	Étkészítés megszervezése, könyvkiadás	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
					Átlag:	4,25	3,00	12,75	M	

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde folyamatainak kockázatoságát, 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 Térkép

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 kockázatiértékelési 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:

Sorsz	Magas kockázati értékű al folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei				Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. évi tervezéshoz kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályoz., gazdasági, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyoni és más erőforrások gazdasági, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működése			
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem	
2.1	Humán erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	igen	munkaruha, védőruha juttatás
2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
8.1	Költségvetési elkészítések	x	x	x		3	nem	
8.2	Pénzügyi folyamatok	x	x	x		3	nem	
9.4	Értékelés megvalósítása, konvna üzemeltetése	x	x	x		3	nem	
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		6					1	
Összes folyamathoz képesti aránya:		21%						
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		1						
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		17%						
Összes folyamathoz képesti aránya:		3%						

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

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Munkaruha, védőruha juttatás	4	2	3	5	3	54

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődénél:**

- Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata

#### 4. A Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont kockázatelemzési táblázat

A Czakó 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, szervezeti felépítés	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 irányítás	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, Informátikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, 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 elszámoltások	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	3,50	14,00	M		
9.	Intézmények szakmai működtetése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humánerőforrás, 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	3,00	15,00	M		

A Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Czakó 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 Czakó 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 Czakó 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 kockázattértékelési 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:

Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jellelés (db)	Ellenőrzés szátszükséglete 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és garátfordítás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagy on es más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési feladatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése				
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem		
2.3	Személyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	igen	személyi jellegű kifizetések	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x		3	nem		
8.2	Pénzügyi és pénzközlési 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	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 (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Személyi jellegű kifizetések	4	2	5	5	3	64

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javasolom elvégezni a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál:**

1. Személyi jellegű juttatások vizsgálata

## 5. 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	
							Szavazat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezeti felépítés	Stratégiai, Humán erőforrás, Külső	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Munkafelügyelet	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézményi irányítása	Működési, Megfelelőségi	5	2	10	K		
					Átlag:	4,60	2,60	11,96	K	
2.	Személy- és munkanagy	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 Informaticai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	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	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
					Átlag:	4,00	3,50	14,00	M	
9	Intézmények szakmai működtetése, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, 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	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Biztonság megteremtése, korrupció megelőzése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
					Átlag:	5,00	3,00	15,00	M	

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 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 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 kockázatiértékelési 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:

Sor-szám	Magas kockázati értékű al folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jóllét (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025 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	A belső ellenőrzési fókusz elemei			
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x			2	nem	
2.3	Személyiügyi, 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	igen	Beruházás, felújítás és karbantartás
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.	Étköztetés 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 (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Beruházás, felújítás, karbantartás	3	2	5	5	3	60

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekegészségügyi Szolgáltatási Központnál:**

- Beruházások, felújítások és karbantartás ellenőrzése

**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 2025. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2025. 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 folyamattal 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 rendeltetészerű használatától.

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 teljesítményellenőrzést 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.



## **6. Tervezett tanácsadói 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.

## **7. A GAMESZ és az önálló intézmények éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

A 2025. évi belső ellenőrzési napok száma igazodik az elvégzendő ellenőrzési feladatok volumenéhez.

...

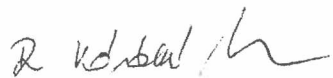
## A GAMESZ és az önálló intézmények 2025. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyított, az előző belső ellenőrzések</b>						
1.	Pénzkezelés vizsgálata - GAMESZ	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Pénzkezelés folyamatai. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024. év és jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
2.	Továbbképzés rendje - Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a továbbképzésre vonatkozó előírásokat betartották-e, a nyilvántartás és a dokumentálás megfelelő-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a továbbképzések dokumentumai <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024., jelen időszak., <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
3.	Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy szabályozásra került-e a munkaruha, védőruha juttatás rendje. A szabályozásban meghatározták az érintett munkaköröket, a munkaruha / védőruha típusát, a kihordási időt, a nyilvántartás módját, valamint az elszámolás rendjét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a munkaruha, védőruha juttatás <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024. és jelen időszak, <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő szabályozás, nyilvántartás és elszámolás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
4.	Személyi jellegű kiadások vizsgálata - Czako utcai Sport- és Szabadidőközpont	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a személyi jellegű kifizetések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e, a kifizetéseket megfelelően dokumentálták, a teljesítés igazolások teljeskörűen megtörténtek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Személyi jellegű kifizetések dokumentumai. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, dokumentumok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
5.	Beruházás, felújítás és karbantartás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a beruházások és felújítások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beruházások, felújítások és karbantartások folyamatai. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő
<b>Ellenőrzés összesen</b>						<b>75 ellenőri nap</b>

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
6	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2024. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 15-ig	1 ellenőri nap
	2025-2029. évi Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 28-ig	1 ellenőri nap
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. március	1 ellenőri nap
	Az önkormányzati intézmények 2026. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. november 30-ig	1 ellenőri nap
7	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025.	5 ellenőri nap
8	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025.	5 ellenőri nap
	<b>Összesen</b>				<b>Mindösszesen</b>	<b>89 ellenőri nap</b>

Budapest, 2024. november 11.

Készítette:



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Vas Hunor  
igazgató

# Brunszvik Teréz Budavári Óvodák

## 2025. 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.

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 Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ, a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Ennek megfelelően a GAMESZ és az intézmények 2025. 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 kötelezettséggként.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervezetet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A GAMESZ, mint az Áht. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait is, ellenőrzési terve elkülönítetten tartalmazza az intézmények elkülönítetten tervezett belső ellenőrzési feladatait is.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

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 és a hozzá rendelt intézmények 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.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024 évben.

Az intézmény vezetői és a belső ellenőrzést végző koordinálták és készítettek 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. Továbbképzés rendje

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:

- Jogszabályi 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.

### 3. 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 kockázatértékelési 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.	Jogszabályi 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	2024. október
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2024. október
Balogh Andrea igazgató	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

#### 4. A Brunszvik Teréz Budavári Óvodák kockázatelemzési táblázat

A Brunszvik Teréz Budavári Óvodák 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	
							Sorozat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezettejlesztés	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	15,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	5	4	20	M		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás Informatikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
Átlag:					4,00	3,75	15,00	M		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elemzések	Megfelelőségi, Integritási és korrupció, Külső	5	4	20	M	14,25	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezési 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	3,25	13,00	M		
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 szervezése, könyvha üzemeltetése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
Átlag:					5,00	3,00	15,00	M		

A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák folyamatainak kockázatosságát, 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.

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 Brunsvik Teréz Budavári Óvodák sőde 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 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 kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor: Alapvető kockázati tényezők:



- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) 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:

Sorszám	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 al folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz									
Sorsz	Magas kockázati értékű al folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei					Összes jelfűlés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. évi tervezéshez kapcsolatos
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes és végrehajtható	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		
2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	igen	továbbképzés	
2.3	Személyügyi, szervezeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem		
8.1	Költségvetési és számviteli elszámoltatások	x	x	x		3	nem		
8.2	Pénzügyi és pénzükezesi 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	nem		
9.4	Értékelés megtervezése	x	x	x		3	nem		
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:							9	1	
Összes folyamathoz képesti aránya:							31%		
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma							1		
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:							11%		
Összes folyamathoz képesti aránya:							3%		

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

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Továbbképzés	3	2	5	5	2	57

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Brunsvik Teréz Budavári Óvodánál:**

1. Továbbképzés rendje

**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 **2025. évi ellenőrzési tervet a GAMESZ 2025. évi Belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklet tartalmazza.**

# 1. A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák 2025. évre tervezett belső ellenőrzést bemutató táblázata

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</b>						
2	Továbbképzés rendje - Brunsvik Teréz Budavári Óvodák	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a továbbképzésre vonatkozó előírásokat betartották-e, a nyilvántartás és a dokumentálás megfelelő-e.</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> a továbbképzések dokumentumai</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2024., jelen időszak., Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata</p>	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2024. november 11.

**Készítette:**

*Dr. Kósáné*

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

*Balogh Andrea*  
Balogh Andrea  
igazgató



# Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje

## 2025. 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.

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 Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Ennek megfelelően a GAMESZ és az intézmények 2025. 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 Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervezet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A GAMESZ, mint az Áht. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait is, ellenőrzési terve elkülönítetten tartalmazza az intézmények elkülönítetten tervezett belső ellenőrzési feladatait is.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

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 és a hozzá rendelt intézmények 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.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024 évben.

Az intézmény vezetői és a belső ellenőrzést végző koordinálták és készítették elő a betervezett 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. Munkaruha, védőruha juttatás rendje

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:

- Jogszabályi 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.

### 3. 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 kockázatértékelési 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.	Jogszabályi 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	2024. október
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2024. október
Koppány Ivett intézményvezető	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

### 4. 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 intézmény vezető vezetési rendjének ingathatósága, szervezetfejlesztés	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	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	4	16	M	12,25	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	3,25	12,19	M		
8	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési elszámolások	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Külső	5	4	20	M	13,75	K
		8.2	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	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	Megfelelőség, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	4	3	12	K		
		9.4	Etközletés megismerése, könyvha őzemeletése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőség	5	3	15	M		
Átlag:					4,25	3,00	12,75	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 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 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 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					A 2025. 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	Összes jelölés (db)		Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)
1.4	Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem	
2.1	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	Igen	munkaruha, védőruha juttatás
2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
8.1	Költségvetési elszámolások	x	x	x		3	nem	
8.2	Pénzügyi folyamatok	x	x	x		3	nem	
9.4	Étkeztetés megszervezése, konyha üzemeltetése	x	x	x		3	nem	
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		6				1		
Összes folyamathoz képesti aránya:		21%						
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		1						
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		17%						
Összes folyamathoz képesti aránya:		3%						

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) 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)					
Munkaruha, védőruha juttatás	4	2	3	5	3	54

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődénél:**

- Munkaruha, védőruha juttatás rendje

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett



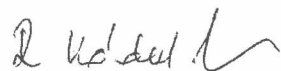
ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2025. évi ellenőrzési tervet a GAMESZ 2025. évi Belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklet tartalmazza.**

1. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde 2025. évre tervezett belső ellenőrzést bemutató táblázata

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</b>						
3	Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy szabályozásra került-e a munkaruha, védőruha juttatás rendje. A szabályozásban meghatározták az érintett munkaköröket, a munkaruha / védőruha típusát, a kihordási időt, a nyilvántartás módját, valamint az elszámolás rendjét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a munkaruha, védőruha juttatás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. és jelen időszak, <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő szabályozás, nyilvántartás és elszámolás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2024. november 11.

**Készítette:**



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**



Koppány Ivett  
intézményvezető

## Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont

### 2025. 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.

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 Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

Ennek megfelelően a GAMESZ és az intézmények 2025. 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 Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervezet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A GAMESZ, mint az Áht. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait is, ellenőrzési terve elkülönítetten tartalmazza az intézmények elkülönítetten tervezett belső ellenőrzési feladatait is.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-ig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-ig kell jóváhagyni.

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 és a hozzá rendelt intézmények 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.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024 évben.

Az intézmény vezetői és a belső ellenőrzést végző koordinálták 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. Személyi jellegű kifizetések

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként 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.

### 3. 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 kockázatelemzési 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.	Jogszabályi 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	2024. október
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2024. október
Dr. Tatár András intézményvezető	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

#### 4. A Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont kockázatelemzési táblázat

A Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont 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 meghatározása, szervezetszervezés	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 korrupciós, Külső	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítás	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 Információs, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	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 előzetesek	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
				Átlag:	4,00	3,50	14,00	M		
9	Intézmények szakmai működésének feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humánerőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
				Átlag:	5,00	3,00	15,00	M		

A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont folyamatainak kockázatosságát, 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 kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor: Alapvető kockázati tényezők:

- a) jogszabályi környezet változása,

- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) 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 jóllés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025. évi tervezéshez kapcsolatos
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyton és más orfóforrások igazságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működése				
1.4	Fontterítóval kapcsolatorrás		x	x		2	nem		
2.3	Személyi jellegű szervezeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	igen	személyi jellegű kifizetések	
8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x		3	nem		
8.2	Pályázati és pénzügyi 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	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 (súlya) 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)					
Személyi jellegű kifizetések	4	2	5	5	3	64

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpontnál:**

1. Személyi jellegű kifizetések

**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 **2025. évi ellenőrzési tervet a GAMESZ 2025. évi Belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklet tartalmazza.**




# 1. A Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont 2025. évre tervezett belső ellenőrzést bemutató táblázata

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Biztonságos és belső ellenőrzések</b>						
5.	Személyi jellegű kifizetések vizsgálata - Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a személyi jellegű kifizetések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e, a kifizetéseket megfelelően dokumentálták, a teljesítés igazolások teljeskörűen megtörténtek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Személyi jellegű kifizetések dokumentumai. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, dokumentumok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellenmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2024. november 11.

Készítette:

  
 Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

  
 Dr. Tatár András  
 intézményvezető



**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és  
Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ**  
**2025. 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 tárgyévet 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.

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 2025. 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 kötelezettségként.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint minden önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozóan elkülönítetten kell tervezni. Az elkülönített ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

29. § (4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső

ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A GAMESZ, mint az Áht. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait is, ellenőrzési terve elkülönítetten tartalmazza az intézmények elkülönítetten tervezett belső ellenőrzési feladatait is.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készíti az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

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 és a hozzá rendelt intézmények 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.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024 évben.

Az intézmény vezetői és a belső ellenőrzést végző koordinálták 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. Beruházás, felújítás és karbantartás**

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként 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.

### 3. 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 kockázatértékelési 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.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	<b>Súlyok összesen</b>		<b>21</b>	

#### 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	2024. október
Kis Tímea gazdasági igazgató	interjú	2024. október
Krieser Andrea intézményvezető	interjú	2024. október
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. október

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

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ 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 meghatározása, szervezete-fejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Kétsős	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Árpi 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, Kétsős	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítás	Működési, Megfelelőségi	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	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos 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 korrupciós, Kétsős	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Kétsős	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Kétsős	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Kétsős	3	2	6	K		
							Átlag:	4,00		
9.	Intézmények szakmai működésének, feladatellátása	9.1	Intézményi dokumentációk	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M	15,00	K
		9.2	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humánerőforrás, Integritási és korrupciós, Biztonsági	5	3	15	M		
		9.3	Szakmai feladatellátás	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Biztonsági, Működési	5	3	15	M		
		9.4	Értékelés meg szervezése, könyv áttekintése	Működési, Humán erőforrás, Megfelelőségi	5	3	15	M		
							Átlag:	5,00		

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

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogsabályi 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 Szociális és Gyermekjóléti 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 Gyermekjóléti 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 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 alfolyamatok és a belső ellenőrzési fókusz								
Sor-sz	Magas kockázati értékű alfolyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei				Összes jelfők (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2025 évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagy on és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működése			
1.4	Fizetendővel kapcsolattartás		x	x		2	nem	
2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
3.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x		3	nem	
3.2	Pénzügyi és pénzügykezelési folyamatok	x	x	x		3	igen	Beruházás, felújítás és karbantartás
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.	Etikizetés 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 (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	4	2	5	2	3	16
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
Beruházás, felújítás, karbantartás	3	2	5	5	3	60

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejköltségi Szolgáltatási Központnál:**

- Beruházás, felújítás és karbantartás

**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 2025. évi ellenőrzési tervet a GAMESZ 2025. évi Belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklet tartalmazza.**

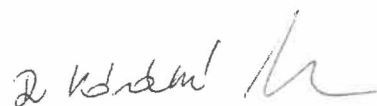


**1. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ 2025. évre tervezett belső ellenőrzést bemutató táblázata**

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyítványt adó belső ellenőrzések</b>						
6	Beruházás, felújítás és karbantartás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a beruházások és felújítások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Beruházások, felújítások és karbantartások folyamatai. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alpbizonylatok számszaki vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellentmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2025. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2024. november 11.

**Készítette:**



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**



3. melléklet

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat  
Egészségügyi Szolgálat**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2025. év**

## I. Bevezetés

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának éves belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31.§-ában foglaltak alapján a stratégiai ellenőrzési terv és az elvégzett kockázat elemzés alapján a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével készült.

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 9.§ (4) bekezdésének, valamint az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 88.§ (1) és (3) bekezdéseinek felhatalmazása alapján a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény rendelkezéseinek megfelelően a 187/1997. (V. 11. Kt. számú határozatával 1997. július 1-ei hatállyal határozatlan időre létrehozta a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat elnevezésű intézményét.

A költségvetési szerv közfeladata: A Budapest. I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján ellátja a települési önkormányzat által kötelezően és a nem kötelezően ellátandó egészségügyi feladatokat.

Az intézmény működési köre: Budapest I. kerület közigazgatási területe, de szabad kapacitása mértékéig ellátást biztosíthat más területről jelentkezőknek is.

Az intézmény működési köre: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat közigazgatási területe, Budapest Főváros I. kerülete, de szabad kapacitása mértékéig ellátást biztosíthat más területről jelentkezőknek is.

Az intézmény besorolása és gazdálkodási jogköre: A tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, önálló jogi személy, mely az irányító szerv által jóváhagyott költségvetése szerint, az előirányzata és létszámkerete felett teljes jogkörrel rendelkezik, többletbevétele felhasználásáról önállóan dönt.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

### **862200 szakorvosi járóbeteg-ellátás**

A költségvetési szerv alaptevékenysége: Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján kötelező önkormányzati feladatot lát el egészségügyi alapellátás körében, valamint önként vállalt feladatként működteti a járóbeteg-szakellátást is.

Budapest Főváros I. kerület  
Budavári Polgármesteri Hivatal  
Budapest, I. kerület Kapisztrán tér 1

ügyintéző:	2024 NOV 13	alóirat:
KT		
	melléklet	
iktatószám:	24338-1/2024	

## II. Általános alapelvek

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) határozza meg. Az Áht. 70.§ (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (főigazgató) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a Bkr. határozza meg, amely rögzíti, hogy a főigazgató köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés készítése,
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Korm. rendeletnek (továbbiakban Bkr.) megfelelően a Budavári önkormányzat Egészségügyi Szolgálatára összeállította a 2024. évi ellenőrzéstervet. az éves ellenőrzési terv a főigazgató által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérésen) alapul a Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, valamint figyelembevételre kerültek az éves belső ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatban kiadott módszertani útmutatók ajánlásai is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést az Egészségügyi Szolgálat főigazgatója kezdeményezésére lehet végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter

által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával kidolgozott és a főigazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt az Egészségügyi Szolgálat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- az Egészségügyi Szolgálat működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- az Egészségügyi Szolgálat végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- az Egészségügyi Szolgálat bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el. A belső ellenőr a 2024. évi éves ellenőrzési tevékenység tervének kialakítása során az Egészségügyi Szolgálat jelenlegi célkitűzéseinek meghatározásából indult ki. Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az elvárásokat, célkitűzéseket és az esetleges jövőben várható feladatváltozásokat is.

Az Egészségügyi Szolgálat elsődleges célkitűzései:

- a rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás,
- a szervezet fejlesztése és a működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása,
- a jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél gördülékenyebb végrehajtása,
- az éves költségvetés végrehajtása,
- a szakmai munka színvonalának továbbfejlesztése, megfelelő képzettségű és gyakorlatú humánerőforrás biztosítása,
- a belső kontrollrendszer erősítése, fejlesztése.

### III. A belső ellenőrzés célkitűzései

A következő célkitűzések kerültek kiemelésre:

- a belső ellenőrzés segítse elő az Egészségügyi Szolgálat célkitűzéseinek, feladatainak megvalósítását,
- független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására,
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítását, a belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését,
- a belső ellenőrzés értékelje az Egészségügyi Szolgálat rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében,

- súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslatként az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében,
- az ellenőrzési lefedettség növelésének elérése,
- kiemelt cél az ellenőrzések utóellenőrzése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követése.

#### IV. Belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a költségvetési szerv vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítani erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, azaz a belső ellenőrzéssel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

A szervezet célkitűzéseinek feltárása során a belső ellenőrzésnek a költségvetési szervezet vezetőivel meg kell vitatnia és értelmeznie kell a szervezet stratégiai időtávú és rövidtávú, éves célkitűzéseit annak érdekében, hogy ellenőrzési erőforrásait ezen célok elérésének támogatására mozgósítsa.

A vezetők elvárásai alatt annak meghatározása értendő, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

<b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ</b>		
<b>Működési környezet</b>	<b>Célkitűzések</b>	<b>Belső ellenőrzési fókusz</b>
Szabályozási környezet	A jogszabályi előírásoknak megfelelő feladatellátás biztosítása. A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél hatékonyabb végrehajtása.	Jogszabály változások követése, Kontrollkörnyezet, szabályozás aktualizálása, szabályszerűség. Az átláthatóság biztosítása.
Fenntartói elvárások	Alapító Okiratban meghatározott közfeladat jogszabályi megfelelése.	Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás
Gazdálkodás	A gazdálkodási folyamatok - jogszabályi előírásoknak megfelelő - szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének támogatása.	A pénzügyi számviteli elszámolások, beszámolók megbízhatósága, esetleges hiányosságok feltárása
	A belső kontrollrendszerben rejlő kockázat tényezők azonosítása.	Az operatív belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése

#### V. Kockázatelemzés

A kockázat fogalma: a kockázat mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A

kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet az Egészségügyi Szolgálat vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, melyet a belső ellenőr ír alá.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban, valamint az egyes szervezeti egységek működésében rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a tevékenységben és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés első lépése a működési folyamatainak meghatározása. A fő működési folyamatokat az adminisztratív és gazdálkodási folyamatok egészítik ki.

A kockázatelemzés további lépését képezi a szervezeti egységeit érintő kockázatok meghatározása.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését. Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének *valószínűsége*,
- A bekövetkezésének *hatása*.

A folyamatok kockázatelemzése során az alábbi kockázati tényező csoportokat célszerű elsősorban figyelembe venni:

- szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok,
- szervezetek, partnerek változásából eredő kockázatok,
- tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok,
- a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok,
- számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok,
- informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok.

A belső ellenőrzési fókusz és a folyamatlista meghatározását követően szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét. A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:



- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés),
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Ezután a belső ellenőrzésnek azonosítani kell a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatokat. Az egyes folyamatokhoz meghatározott kockázatokat az alábbi két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége

1	1-20% közötti valószínűség	(nagyon alacsony valószínűségű)
2	21-40% közötti valószínűség	(alacsony valószínűségű)
3	41-60% közötti valószínűség	(közepes valószínűségű)
4	61-80% közötti valószínűség	(magas valószínűségű)
5	81-99% közötti valószínűség	(nagyon magas valószínűségű)

- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása

1	1-20%	(nagyon alacsony hatású)
2	21-40%	(alacsony hatású)
3	41-60%	(közepes hatású)
4	61-80%	(nagy hatású)
5	81-99%	(nagyon nagy hatású)

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat. Ezután a belső ellenőrzés összesítheti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan. Ennek alapján egy átfogó besorolást ad az adott folyamat kockázatosságának.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek a során két összetevőt kell bemutatni:

- az adott folyamat mennyire jelentős, fontos
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőtől kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat összesített kockázatait értékelés adja. Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Kockázatelemzés összesítő táblázata:

Folyamatok		Folyamat jelentősége		Folyamat jelentősége		Összegzés
		Átlag	Értékelés	Átlag	Értékelés	Értékelés
1	Tervezés, költségvetés készítés	3,00	Magas	10,25	Közepes	Magas
2	Számviteli folyamatok (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás)	3,75	Magas	15,25	Magas	Magas
3	Szabályozás	2,5	Közepes	14,00	Közepes	Közepes
4	Kötelezettségvállalás	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
5	Gazdálkodás, pénzkezelés	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
6	Leltározás, selejtezés	2,50	Közepes	15,00	Magas	Magas
7	Vagyongazdálkodás	2,50	Közepes	9,50	Közepes	Közepes
8	Humán erőforrás-gazdálkodás	3,00	Magas	16,25	Magas	Magas
9	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	2,50	Közepes	10,00	Közepes	Közepes
10	Iratkezelés és irattározás	2,50	Közepes	15,00	Magas	Magas
11	Adatkezelés, adatvédelem	2,50	Közepes	9,00	Közepes	Közepes
12	Beszerezés, közbeszerzés	3,00	Magas	15,00	Magas	Magas
13	Informatikai támogató folyamatok	2,50	Közepes	13,50	Közepes	Közepes
14	Belső ellenőrzés	2,50	Közepes	6,25	Közepes	Közepes
15	Belső kontrollrendszer	3,75	Magas	17,00	Magas	Magas
16	Szakmai feladatellátás	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
17	Kontrollig feladatok	2,50	Közepes	14,00	Közepes	Közepes

## VI. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési tevékenységet Megbízási szerződéssel, vállalkozó formában egy fő látja el. Közvetlenül az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának irányítása alá tartozik.

A belső ellenőr meg kell, hogy feleljen a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott képzettségi és szakmai gyakorlati követelményeknek.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint az Egészségügyi Szolgálat hatályos belső szabályzatai alapján és a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint végzi.

Belső ellenőr egyéni képzési terv:

Belső ellenőr képzettsége	Tervezett képzés			
	2025.	2026.	2027.	2028.
Okleveles egészségügyi menedzser Közgazdász pénzügy-számvitel szakon	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés
Mérlegképes könyvelő államháztartási szakon				
Mérlegképes könyvelő vállalkozási szakon				
ÁBPE I. belső ellenőrök részére- tanúsítványszám: T-17IBUDBK-01/20002/2017.	T-17IBUDBK-01/20002/2017.			
ÁBPE I. költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére	T-15IBUDK GK-01/20002/2015.			
ÁBPE II. Költségvetésiszervek vezetői és gazdasági vezetői részére szükséges tanfolyam	Költségvetési szervek vez. részére kötelező képzés	-	Költségvetési szervek vez. részére kötelező képzés	-
ÁBPE II. Belső ellenőrök regisztrációjához szükséges tanfolyam	Belső ellenőri regisztrációhoz szükséges ÁBPE képzés	-	Belső ellenőri regisztrációhoz szükséges ÁBPE képzés	-

VII. A belső ellenőrzési kapacitás tervezés

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2025. január 1-től 2025. december 31-ig lett figyelembe véve.

Sor- szám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	1	252
2.	Kieső munkaidő	68	1	68
3.	Fizetett ünnepek	13	1	13
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	40	1	40
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>184</b>		<b>184</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 70%)			135
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 5%)			9
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			18
10.	Képzés (pl. 10%)			13
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			9
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>184</b>

13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>184</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>		-----
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>		-----
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>		<i>Igény szerint</i>

### VIII. A tervezett ellenőrzések

Az Egészségügyi Szolgálat 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési terve a belső ellenőrzés által készített stratégiai tervvel összhangban a kockázatelemzésen, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A 2025. évi belső ellenőrzési terve 4 db ellenőrzést tartalmaz:

- 2024. évi éves beszámoló ellenőrzése.
- Nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzése
- Területi védőnői elszámolások ellenőrzése
- A számlázás rendjének vizsgálata

**2025. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2024. évi éves beszámoló ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat 2023. évi éves beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló megalapozottságának, komplexitásának, megbízhatóságának vizsgálata.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	<p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Egészségügyi Szolgálat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel</li> <li>- az Egészségügyi Szolgálat nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek</li> <li>- nem időben értesül a vonatkozó szakmai jogszabályok változásáról.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. I. negyedév	35 ellenőri nap
2.	Nyugdíjas foglalkoztatottak jövedelempótló támogatás igénylése, elszámolása, kifizetés ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat gyakorlata megfelel-e a jogszabályi követelményeknek. A támogatások igénylése és kifizetése szabályszerűen történik-e. Teljesíti-e az Egészségügyi Szolgálat a támogatásokkal kapcsolatos elszámolásokat.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- az Egészségügyi Szolgálat a támogatás igénylését késve teljesíti</li> <li>- az Egészségügyi Szolgálat nem tesz eleget a jövedelemkiegészítéssel kapcsolatos elszámolásoknak határidőre</li> <li>- A kifizetéseknek nem tesz eleget az Egészségügyi Szolgálat a támogatás jóváhagyását követően</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Humán-politika	2025. II. negyedév	35 ellenőri nap

3.	Területi védőnői elszámolások ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat és a vármegyei intézmény között fennálló megállapodás alapján történik-e a költségek elszámolása, számlák kiállítása.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Egészségügyi Szolgálatnál a területi védőnői ellátás során felmerülő költségek nyilvántartása nem megfelelő</li> <li>- Nem a megállapodásban rögzített feltételekkel számolnak el a vármegyei intézménnyel</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. III. negyedév	35 ellenőri nap
4.	A számlázás rendjének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> <u>Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a jogszabályoknak megfelelően történik-e a számlák kiállítása, a számlák alapját képező szerződések nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelménynek és a belső szabályozásnak.</u></p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> <u>Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</u></p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A számlák kiállítása az Egészségügyi Szolgálatnál nem szerződésben meghatározott határidőre történik</li> <li>- Az Egészségügyi Szolgálat az egyszeri és a folyamatos teljesítésű számlák készítésénél hibás gyakorlatot alkalmaz</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. IV. negyedév	30 ellenőri nap
Belső ellenőrzés összesen:							135 ellenőri nap

IX. A tanácsadói tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekhez, egyéb tevékenységhez tervezett kapacitás

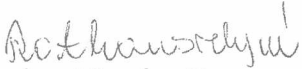
A 2025. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívül a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

<i>Megnevezés</i>	<i>2025. évi tervezett napok száma</i>
Bizonyossági tevékenység	135
Tanácsadói tevékenységre tervezett napok száma	18
Képzésre tervezett napok száma	13
Egyéb tevékenységre tervezett napok száma	9
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett napok száma	9

A belső ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Budapest, 2024.11.11.

**Készítette:**

  
Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

  
Dr. Bodroghelyi László  
főigazgató