

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat
GAMESZ**

Belső ellenőrzés

Ügyszám: 1. sz. melléklet a /2023 számhoz

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki
Ellátó és Szolgáltató Szervezet Kockázatkezelés a 2024. évi belső
ellenőrzési tervhez**

Kelt: Budapest, 2023. október 31

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

Folyamatlista kockázatelemzéshez (az ellenőrzési nyomvonal alapján)

Sorszám	Főfolyamat	Alfolyamat	Folyamat gazda
1.	Irányítás-vezetés	Az Igazgató vezetési rendjének meghatározása, szervezetfejlesztés	Igazgató
		Jogi tevékenység	Jogtanácsos,
		Belső ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőr
		Fenntartóval kapcsolattartás	Igazgató
		Intézmény irányítása	Igazgató
2.	Személy- és munkaügy	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző
		Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző
		Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző
		Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző
3.	Üzemeltetési feladatok	Intézményüzemeltetés	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
		Bérleményüzemeltetés	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
		Karbantartás	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
		Közterületi feladatok	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
4.	Beruházások, felújítások	Bérlemények felújításai, beruházásai	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
		Egyéb felújítási és beruházási feladatok	Műszaki és Vagyonkezelési Igazgató
5.	Étkeztetés, üdülők üzemeltetése	Konyhák üzemeltetése	Gazdasági igazgató
		Üdülők üzemeltetése	Gazdasági igazgató
6.	Ügyvitel és ügyfélszolgálat	Szervezés	Igazgató
		Informatika	Igazgató
		Iratkezelés	Igazgató
		Ügyfélszolgálat	Igazgató
7.	Gazdálkodás	Költségvetési és számviteli elszámolások	Gazdasági igazgató
		Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	Gazdasági igazgató
		Beszerezési folyamatok	Gazdasági igazgató
		Közbeszerzési folyamatok	Igazgató
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	Költségvetési elszámolások	Gazdasági igazgató
		Pénzügyi folyamatok	Gazdasági igazgató
		Adatszolgáltatások	Gazdasági igazgató
		Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző

A szervezetet érintő főbb kockázati kategóriák és kockázatok

Sorsz.	Kockázati kategóriák	Főbb kockázatok
1	Stratégiai	a szervezeti működési modell meghatározása a szervezeti struktúra változása a "szolgáltatási portfólió" megtervezése az erőforrás tervezés és felhasználás meghatározása
2	Működési	szándékos v. hanyag folyamat lebonyolítási eljárások erőforrások vagy rendszerek kiesése, hibák fellépése fizikai károsodást okozó külső tényezők behatásai vagyon, nem vagyon veszteségek áru és szolgáltatások elérhetősége, minősége nem megfelelő
3	Pénzügyi	finanszírozási feltételek változása árfolyam vagy kamatváltozás befektetési kockázatok saját bevételek realizálási feltételeinek változása piaci árváltozások
4	Humán erőforrás	romló munkaerő piaci környezet fluktuáció jogi szabályok és kööttségek a kiválasztáshoz szervezeti kultúra változás etikai kódex és összeférhetlenségi szabályok
5	Megfelelőségi (compliance)	külső szabályozóknak nem megfelelés belső szabályozóknak nem megfelelés "Best Practice" átvételének elmulasztása társadalmi felelősség vállalás elmulasztása
6	Integritási- és korrupciós	belső szabályzatok a szervezetre jellemző integritási és korrupciós kockázatokat nem teljes körűen kezelik a korrupció megelőzését szolgáló kontrollok nem működnek v. nincsenek jogtalan előny nyújtása v. megszerzése
7	Biztonsági	illetéktelen bejutás adathordozó elvesztése, ellopása, megsemmisülése adatlopás adatvesztés
8	Informatikai	belső informatikai rendszerek teljesítménye és biztonsága csökken v. megszűnik külső informatikai rendszerek teljesítménye és biztonsága csökken v. megszűnik e-önkormányzás társadalmi elfogadottsága informatikai belső felhasználói szabályozási hiányosságok
9	Külső	lakosság adófizetési moráljának változása lakosság együttműködési hajlandóságának változása külső kommunikációs (PR) problémák fellépése, reputációs veszteségek keletkezése politikai változások, jogszabályi változások, Stakeholderek véleményének változása önkormányzat érdekvérvényesítési lehetőségeinek változása

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 Igazgató vezetési rendjének meghatározása, szervezetfejlesztés	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 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 Informatikai, 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		
3.	Üzemeltetési feladatok	3.1	Intézményüzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M	13,50	K
		3.2	Bérlényüzemeltetés	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	5	3	15	M		
		3.3	Karbantartás	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	4	3	12	K		
		3.4	Közterületi feladatok	Működési, Integritási és korrupciós, Megfelelőségi	4	3	12	K		
				Átlag:	4,50	3,00	13,50	M		
4.	Beruházások, felújítások	4.1	Bérlények felújításai, beruházásai	Informatikai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M	15,00	K
		4.2	Önkormányzati ingatlanok felújításai, beruházásai	Informatikai, Biztonsági, Integritási és korrupciós	5	3	15	M		
				Átlag:	5,00	3,00	15,00	M		
5.	Étkeztetés, üdülők üzemeltetése	5.1	Konyhák 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	3,50	14,00	M		
6.	Ügyvitel és ügyfélszolgálat	6.1	Szervezés	Működési, Megfelelőségi, Külső	4	3	12	K	12,00	K
		6.2	Informatika	Biztonsági, Informatikai	4	3	12	K		
		6.3	Iratkezelés	Működési, Biztonsági, Informatikai	4	3	12	K		
		6.4	Ügyfélszolgálat	Működési, Integritási és korrupciós, Informatikai, Külső	4	3	12	K		
				Átlag:	4,00	3,00	12,00	K		
7.	Gazdálkodás	7.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Működési, Megfelelőségi, Informatikai	5	3	15	M	17,50	M
		7.2	Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	Működési, Megfelelőségi, Informatikai	5	5	25	M		
		7.3	Beszerezési 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	3,50	17,50	M		
8.	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	Költségvetési és számviteli elszámolások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,75	K
		8.2	Pénzügyi és pénzkezelési 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	3,75	15,00	M		

1. sz. melléklet a /2023. számhoz

Alfolyamat besorolása					Főfolyamat besorolása			
	Hatás (1-5)	Valósz. (1-5)	Érték (H*V)	lehetséges szorzat értékek	terjedelem	terjedelem megoszlás	Ponthatárok	Besorolás
1	1	1	1	1	4	0,27	1,00 - 8,14	A
2	1	2	2	2				
3	1	3	3	3				
4	1	4	4	4				
5	1	5	5	5				
6	2	2	4	6	5	0,33	8,15 - 16,57	K
7	2	3	6	8				
8	2	4	8	9				
9	2	5	10	10				
10	3	3	9	12				
11	3	4	12	15	5	0,40	16,58 - 25,00	M
12	3	5	15	16				
13	4	4	16	20				
14	4	5	20	25				
15	5	5	25	25				

terjedelem: 1,00 - 25,00
1,00
6,67
7,67
7,68
7,82
15,50
15,51
9,49
25,00
<hr/> 23,98

Magas kockázat értékű alfolyamatok és a belső ellenőrzési fókusz

Sorsz	Magas kockázati értékű alfolyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei				Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2024. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyion és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése			
1	1.5 Intézmény irányítása	x	x	x		3	nem	
	2.3 Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	igen	Túlóra elszámolás
2	3.1 Intézményüzemeltetés	x	x	x		3	nem	
3	3.2 Bérleményüzemeltetés	x	x	x		3	igen	Bérlemény számlázási feladatok
4	4.1 Bérlemények felújításai, beruházásai	x	x	x		3	nem	
5	4.2 Önkormányzati ingatlanok felújításai, beruházásai	x	x	x		3	nem	
6	5.2 Üdülők üzemeltetése		x	x	x	3	igen	Horányi és Zamárdi üdülők vendégkönyv vezetés, adatszolgáltatás, és az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség
7	7.1 Költségvetési és számviteli elszámolások	x		x	x	3	nem	
8	7.2 Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	x	x	x	x	4	nem	
9	7.3 Beszerzési folyamatok	x	x	x		3	nem	
10	7.4 Közbeszerzési folyamatok	x	x	x		3	nem	
11	8.1 Költségvetési és számviteli elszámolások	x	x	x	x	4	nem	
12	8.2 Pénzügyi és pénzkezelési folyamatok	x	x	x		3	nem	
13	9.3 Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem	
	9.4 Étkéztetés megszervezése, konyha üzemeltetése		x	x	x	3	igen	Közétkéztetési térítési díj beszedés
	"magas" kockázati értékű folyamatok száma:	15					4	
	Összes folyamathoz képesti aránya:	52%						
	ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma	4						
	"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:	27%						
	Összes folyamathoz képesti aránya:	14%						