

**PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM
2019 ÉVI ELLENŐRZÉSI
TERV**

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV DOKUMENTUMAI

2019. évre

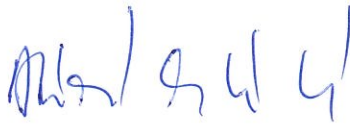


DOKUMENTUMOK

JEGYZÉKE

Pécsi Tudományegyetem Éves Ellenőrzési Terv Összefoglalója 2019. évre	
A Pécsi Tudományegyetem Éves Ellenőrzési Tervét megalapozó Kockázatelemzés táblázata 2019. évre	
A Pécsi Tudományegyetem Éves Ellenőrzési Terv táblázata 2019. évre	
Stratégiai Ellenőrzési Terv Gördülő tervezés táblázata	
A Pécsi Tudományegyetem Stratégiai Ellenőrzési Terve 2018-2021. évre	
Mellékletek	1. sz. melléklet – Létszám és erőforrás
	2. sz. melléklet – Ellenőrzések
	3. sz. melléklet – Tevékenységek
	4. sz. melléklet – Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása
	5. sz. melléklet - Képzési terv

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

2019. év

Készítette:	Jóváhagyta:	
		
ATÁRDICSNÉ Dr. Konrád Valéria	Dr. MISETA Attila	JENEI Zoltán
belső ellenőrzési vezető	rektor	kancellár



Pécs, 2018. november 13.

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési terv készítése során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai mellett figyelembe vettük a Pénzügyminisztérium Útmutató szempontjait, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjait, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normákat) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pécsi Tudományegyetem Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

I. A tervezés során érvényesülő főbb szempontok

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások és egyéb dokumentumok

Intézményfejlesztési Terv 2016-2020
Pécsi Tudományegyetem Intézmény Akkreditáció – 2017
Szenátusi előterjesztések, határozatok
Gazdasági beszámoló a Pécsi Tudományegyetem 2017. évi gazdálkodásáról
Rektori vezetői értekezletekről készült emlékeztetők
Kancellári vezetői értekezletekről készült emlékeztetők
Havi Kancellári Beszámolók EMMI részére
Szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatos nyilvántartás 2018. év
Fokozatváltás a Dél-dunántúli régióban

Szakértői dokumentum:

Független könyvvizsgálói jelentés a Pécsi Tudományegyetem 2017. éves beszámolójáról

Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált elemzések

- az Egyetem felső vezetésével készített személyes megbeszélések
- a Szervezeti Egységek vezetői interjú kérdőívekre adott írásos válaszok
- valamint ezek alapján készített „Pécsi Tudományegyetem stratégiai célkitűzései, azokat veszélyeztető kritikus folyamatok, kockázati tényezők felmérése a 2019. évi ellenőrzési területek kialakítása érdekében” című összegzés

A Pénzügyminisztérium Útmutató főbb szempontjainak realizálása

- a) Az éves terv elkészítése során figyelembe vettük:
 - az Egyetem szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
 - a stratégiához kapcsolódó kockázatelemzéseket;
 - az Egyetem és a szervezeti egységek kockázatkezelési gyakorlatát;
 - a humánerőforrás kapacitás felmérés eredményeit, esetleges külső erőforrás igénybevételeének szükségességét.
- b) Az éves tervben érvényesül az ellenőrzések tudatos egymásra épülése, valamint az ellenőrzési célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az egyetem felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzés elemző összegzéseit, átfogó helyzetértékeléseit.
- c) Az ellenőrzés és ellenőrzött egységek együttműködésének racionális megszervezésével biztosítjuk az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét.

- d) Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása kockázatelemzésen és a vezetői interjúk elemzésein alapulnak.
- e) A hozzáadott érték növelését a rendszerellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés arányának növelésével tervezzük megvalósítani, az összes ellenőrzésen belül 75 %-os arányban.
- f) A tanácsadói tevékenység iránti igény növekedését figyelembe véve (pl. szabályzat, utasítás tervezetek véleményezése stb.) valamint a belső kontrollrendszer működtetése során felmerülő tanácsadói igény kapacitás szükségletet beterveztük 4,3 %-os arányban.
- g) 2019. évre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás 11 %-át elkülönítettük, ami a nettó munkaidő 9,4 %-át jelenti.

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

1. Az Egyetem stratégiai és 2019. évi legfőbb célkitűzései

Az **Egyetem stratégiai célja** a tudományegyetemi pozíció megtartása, az oktatási portfólió racionalizálása, egyetemi és professzionális profilok szétválasztása, kiegyensúlyozottabb kínálat, képzések erős minőségbiztosítású fejlesztése, képzések munkaerő-piaci értékének növelése, hallgatói szolgáltatások fejlesztése, a köznevelési intézmények versenyképességének növelése, továbbá ESG - kompatibilis minőségirányítási rendszer kialakítása és működtetése.

A magas színvonalú kutatási és egészségügyi tevékenység megvalósítása, az innovációs háttér biztosítása, a gazdasági egyensúly megteremtése, hatékonyságának és átláthatóságának javítása valamint a fenntartható működés feltételeinek megteremtése. Kutatási programok végig vitele, eredményeik gazdasági hasznosítása, térségi együttműködés.

Kiemelt stratégiai célkitűzések:

- Valamennyi képzésünk tartalmi megújítása: magas elméleti tudásalapú, továbbá gyakorlatorientált, piacképes képzések fenntartása, új, unikális, másutt nem elérhető szakok létesítése, indítása, a teljes képzési vertikumban (a felsőoktatási szakképzésektől a doktori képzéseken át a felnőttképzésig).
- A hallgatói létszám 25 000 főre emelése (20 000 fő a magyar nyelvű képzésben + 5 000 fő az idegen nyelvű képzésben).
- Pécsről, illetve a régióból való elvándorlás megállítása érdekében magasabb beiskolázási arány elérése Pécsről, Baranya megyéből és a környező megyékből.
- 3 hazai és 3 nemzetközi rangsor melletti elköteleződés; a hazai felsőoktatási intézmények között legalább a 4. hely elérése és megtartása.
- A „minősített” oktatók számának növelése, különös tekintettel a fiatal oktatókra és az MTA doktori cím megszerzésének ösztönzésére.
- Az Egyetem által nyújtott hallgatói szolgáltatások hozzáféréseinek minőségi és mennyiségi fejlesztése. A hallgatói elégedettség 10%-kal való emelése.
- A minőségi kollégiumi férőhelyek számának növelése, a közösségi terek felszereltségének javítása. A sporttevékenység erősítése a sportcélú facilitások bővítése, új sportcsarnok építése, meglévők felújítása, stb.
- Új kutatási stratégia megfogalmazása, amely hozzájárul az Egyetem nemzetközi hírnevének kialakításához, erősítéséhez.

- A magas színvonalú egészségügyi tevékenység megvalósítása érdekében az egészségügyi ellátás intézmény működésének rendszerszintű elemzése benchmarking és egyéb összehasonlító eszközökkel. Általános beteg beleegyező nyilatkozatok egységesítése, a nyilatkozatok hiányosságaiából adódó perek számának csökkentése.
- Az adatbiztonsági rendszerek felülvizsgálata.
- Az Egyetem gazdálkodási folyamatainak jogszabályi megfelelőségének biztosítása, s gazdálkodási folyamatok integrált, hatékony folyamatának kidolgozása, átfutási idejének optimalizálása.

Az Egyetem **2019. évi legfőbb célkitűzése** az európai felsőoktatási minőségbiztosítási rendszer (ESG) következetes alkalmazása a minőségcélok mentén. A lemorzsolódó hallgatók támogatása. A lemorzsolódást egyetemi átlagban 10%-kal kívánjuk csökkenteni. Az Egyetem nemzetközi rangsorban elfoglalt helyének erősítéséhez a Szentágotthai János Kutatóközpont összegyűjtött core facilitásokat működtető funkciójának kialakítása.

A jól képzett szakorvosi és szakdolgozói munkaerő megtartására program kidolgozása. A finanszírozási lehetőségek hatékony kiaknázása az ellátási protokollok és a betegbiztonság maximális figyelembevétele mellett. A belső szabályozók felülvizsgálata. További várólista csökkentés. Egynapos sebészeti ellátás fejlesztése. Térítéses betegellátás fejlesztése. Infrastrukturális pályázati fejlesztések. Új technológiák befogadtatása a finanszírozásba.

Folyamatszabályozások, szabályzatok validálása, szabályzatok deregulációja. A referenci rendszer hatékony működtetése. Vonalkódos leltározási rendszer kialakítása. Az egyetemi VIR rendszerhez kapcsolódó, egészségügyi gazdálkodási, finanszírozási adattárház létrejöttével az egészségügyi kontrolling rendszer fejlesztése. A HR folyamatok informatikai támogatásának erősítése, egyszerűsítés, egységes működési folyamatok megteremtése, kivételkezelés csak kivételes esetekben, jogszerű működés biztosítása. Pályázati forrásfelhasználások optimalizálása, új pályázatok benyújtása. A Modern Városok Program és az EFOP fejlesztései mellett a napi működés optimalizálása.

2. Kritikus folyamatok, kockázatok a célkitűzések elérése vonatkozásában

Meghatároztuk a **stratégiához kapcsolódó kockázati tényezőket** a fő és rész tevékenységekre vonatkozóan, elvégeztük a külső és belső kockázati tényezők értékelését.

A **külső kockázati tényezők** jelentős befolyást gyakorolnak az Egyetem működésére, hatásuk kezelése az Egyetem számára stratégiai kérdés. A felsőoktatási környezet átalakulását követő állami finanszírozás változása, demográfiai változás, a folyamatosan szűkülő és struktúrájában változó támogatások, egészségügyi finanszírozás változása, folyamatosan változó jogszabályi környezethez való alkalmazkodás.

A kormányzati felsőoktatási politika bizonytalansága kihat a hosszú távú célkitűzésekre. A külső gazdasági- társadalmi- jogszabályi környezet nehezíti vagy akadályozza a célok elérését, külső támogatás hiányában belső erőforrásokból a stratégiai programok nem, vagy csak részben hajthatók végre.

Külső nyomás (helyi/országos politika, kamara részéről) a város gazdasági helyzetének egyetemvezérelt javítása, amennyiben az egészségtelen szerepelosztással párosul. A rendelkezésre álló humán-erőforrás nem képes lefedni a kínálkozó lehetőségeket.

Belső kockázatot jelent a felsőoktatási struktúra átalakulás kihívásaira történő reagálás üteme, a hallgatói szolgáltatások és a kapcsolódó adminisztratív rendszerek működtetése, hiszen a hallgatói elégedettség kiemelkedő szempontot jelent az Egyetem megítélésében. Az oktatás minőségéhez fontos ismerni a hallgatói visszajelzéseket. Az elmúlt években a NEPTUN tanulmányi rendszerben rögzített értékelésekből rendszertelen és hibás visszajelzések nehezítették, hogy a FEEDBACK eredmények hatékonyan befolyásolják az oktatás minőségét.

A felsőoktatás akkreditációs elvárásoknak való megfelelése a működési engedélyezési folyamatra gyakorol hatást. Kockázatot jelent az ESG-kompatibilis minőségirányítási szempontok érvényre juttatásának sikeressége, az intézményakkreditációs folyamatban 2019 őszére előirányzott monitoringvizsgálat során. Továbbá az egyetemi szakportfólió ésszerűsítése és a gazdaságossági szempontok erősebb figyelembe vétele, a bizottságok szerepének erősítése. Kockázatot jelent az oktatói utánpótlás biztosítása, az egyenletes oktatói terhelés kialakítása, az oktatói korfa és elvándorlás vs. közalkalmazotti bértábla és ösztönzők, a teljesítmény értékelési rendszer teljes körű bevezetésének hiánya. Az oktatók korfája kedvezőtlen tendenciát és komoly kockázatot jelent, ugyanakkor a doktori iskolákban doktori tanulmányokat folytató fiatalok egyetemen belül történő megtartása rendkívül nehéz.

A fenntartó, illetve a NEAK által évközben a működési hiány finanszírozására biztosított eseti források mértékének és ütemezésének bizonytalansága. Az egészségügy finanszírozásának jellemzőiből adódóan a tőkeköltség (eszközpótlás és bérleti díj finanszírozása) forrása nem biztosított. A szakmai környezet érdekeltiségének megteremtése a gazdálkodási racionalizálásban. Személyi feltételek hiánya, fluktuáció mind az egészségügyi ellátás, mind az oktatás területén. Hatósági kijelölés alapján területi ellátási kötelezettség növekedéséből adódó kapacitáshiány. A betegszámfüggő egészségügyi ellátás finanszírozásának kockázata. Új minőségirányítási szabványra (MSZ EN ISO 9001:2015) történő átállás. Kockázatalapú szemlélet bevezetése minden folyamatra. EESZT-hez való csatlakozásból adódó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése.

GDPR előírásainak a folyamatokba történő beépítése, a GDPR irányelveknek való megfelelés hiányából adódó adatvédelmi folyamatok szabálytalanságaiból, valamint jogszabályi kötelezettségek elmulasztásból eredő büntetés kiszabása a Felügyeleti Hatóság által.

Az új rektori vezetés felállása, szervezeti változtatások, azok hatásai, a rektori-kancellári szervezet együttműködésének hatékonysága valamint a funkcionális egységek és az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem kielégítő hatékonysága.

Kockázatot jelent az EU-s pályázatok szigorú elszámolási rendszerének való megfelelés, a pályázati források jogszerű és határidőben történő felhasználása és elszámolása. Az infrastrukturális projektekkel kapcsolatos várható költségnövekedések kezelésének kérdései, a pályázati kereteken belüli megoldásának lehetőségei. A pályázatok megvalósítási keretei folyamatosan változnak, a Minisztériumok és az EUTAF ellenőrzések tapasztalatait folyamatosan be kell építenünk a pályázatok megvalósításába.

Kockázatot jelent a KIRA-NEXON-SAP rendszerek közötti kapcsolat hiánya, az ügyviteli rendszerek összehangolása, interfész alapú működés megvalósítása. Szigetszerűen működő, korszerűtlen IT támogató rendszerek. Különös tekintettel a beszerzési folyamatoknak az Egyetem integrált ügyviteli rendszerébe történő teljes körű bevonásának hiányára. Az irányítást támogató vezetői információs rendszer hiánya. A közbeszerzési folyamatok gyorsítása. A

közbeszerzési eljárások központi ellenőrzése következtében az eljárások elhúzódása, valamint a közbeszerzési eljárások megindításának kötelezettsége minden év november 30. napjáig (központi ellenőrzés megindítása érdekében) jelentős terhet jelent mind az igazgatóság mind a szakmai tartalmat leadó szervezeti egységekre részére. Pályázati forrásokból megvalósuló közbeszerzések tervezésének nem megfelelőisége. Pályázati beszerzések szempontjából továbbra is magas kockázati tényező a vegyszerbeszerzések kezelése. Az új iratkezelési rendszer bevezetésének csúszása okán az egységes szerződés nyilvántartás hiánya. Az egyetem szakember-megtartó képessége növekedésének elmaradása.

3. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások és kapacitástervezés

Az ellenőrzési tervkészítés folyamatában elvégeztük az Egyetem és az ellenőrzés stratégiai célkitűzéseiből levezetve, a külső és belső kockázati tényezők figyelembevételével az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához két összetevőt kellett értékelni, egyrészt az adott folyamat, terület mennyire jelentős, fontos másrészt az adott terület mennyire kockázatos. Az egyes folyamatok végső kockázati besorolását 1-5 skálán pontozással, **a kockázati tényezők hatásának és bekövetkezésének valószínűsége valamint a kockázatok súlya szerint** értékeltük. (1. számú táblázat: Pécsi Tudományegyetem 2019. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése és eredményének összefoglalója)

A magas (75 pont feletti) kockázatú területekhez tartozó feladatok kapacitásszükséglete és az ellenőrzési humánerőforrás számbavétele alapozta meg a 2019. évi ellenőrzési tervet.

Az előző évhez képest a belső ellenőrzés kapacitása nem változott. A terv végrehajtásához 6 fő egyetemi és ellenőrzési tapasztalattal rendelkező belső ellenőr továbbá belső ellenőrzési vezető áll rendelkezésre, az adminisztratív feladatokra 1 fő referens. (Kötelezően kitöltendő 1. számú melléklet – Létszám és erőforrás)

A belső ellenőrzés összes tevékenységére tervezett kapacitás 2019. év bruttó munkaidejéből **1841,0 nappól** kiindulva, a kieső munkaidő ünnep, szabadság, táppénz, továbbá az ellenőrzésekre fordítandó napok száma, a tanácsadás (szabályzatok, utasítók véleményezése stb.) időszükséglete, a szoron kívüli ellenőrzésekre és a belső ellenőrök képzésére valamint egyéb feladatokra fordítandó idő figyelembe vételével készült.

Kötelezően kitöltendő:

2. számú melléklet: Ellenőrzések száma, kapacitása

3. számú melléklet: Tevékenységek kapacitása

Ajánlott mellékletek:

4. számú melléklet: A terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

5. számú melléklet: Képzési terv

Az ellenőrzés egyéb feladatai (külső ellenőrzéseket követő intézkedések végrehajtásáról beszámoló minisztériumnak, belső ellenőrzéseket követő intézkedési feladatok végrehajtásának nyomonkövetése, ellenőrzést követő felmérő lapok értékelése, minőség-ellenőrzés, egyéni teljesítményértékelés, vezetői megbeszélések, értekezletek, költségvetés tervezése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv esedékes kötelező felülvizsgálata, Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban Éves ellenőrzési terv készítése továbbá Éves Ellenőrzési Jelentés minisztériumnak stb.)

A szoron kívüli ellenőrzésre fordítandó napok számát a korábbi rektorváltásokat követő tapasztalatot figyelembe véve terveztük meg, az éves ellenőrzésre fordítható kapacitás 11 %-át elkülönítettük, ami a nettó munkaidő 9,4 %-át jelenti.

4. A magas kockázatúnak minősített területekből 2019. évre tervezett ellenőrzések

Az Egyetem szakmai és ellenőrzési stratégiai célkitűzéseiből levezetve, a felsővezetőkkel készített személyes interjúk és az ellenőrzési tervet megalapozó összesített kockázatelemzés valamint a rendelkezésre álló humán erőforrás alapján meghatározásra került 2019. évre a tervezett ellenőrzések köre, az ellenőrzések tárgya, az ellenőrzések célja, módszere, az ellenőrzések típusa, ütemezése a Pénzügyminisztérium által ajánlott táblázatos forma felhasználásával, melyet a 2. számú táblázat tartalmaz.

(2. számú táblázat: Pécsi Tudományegyetem Éves Ellenőrzési Terve 2019. évre)

A belső kontrollrendszer öt elemét évek óta, az integritás – irányítással együtt önértékelés alapján értékeljük külön jelentésben, az egyetemi szintű működtetés elért eredményeit és hiányosságait vizsgáljuk terv szerint 2019. évben is.

Törekedtünk az ellenőrzések hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítményellenőrzések arányának növelésével. A 2019. évre a 12db ellenőrzésből 5db rendszerellenőrzést (41,7 %) továbbá 4 db teljesítményellenőrzést (33,3 %) valamint 2db szabályszerűségi és 1db utóellenőrzést terveztünk.

A magas kockázatúnak minősített területeket az egy éven belül ellenőrizendő feladatok közé, a további magas kockázatúnak minősített területeket a stratégiai terv hosszabb távon ellenőrizendő feladatai közé soroltuk.

(3. számú táblázat: Stratégiai Ellenőrzési Terv Gördülő tervezése táblázat).

Az ellenőrzési lefedettség érdekében az oktatás; kutatás; pályázatok; egészségügy; gazdálkodás, igazgatás és adatvédelem következő területeinek ellenőrzése került az éves tervbe.

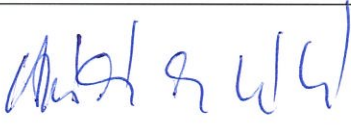




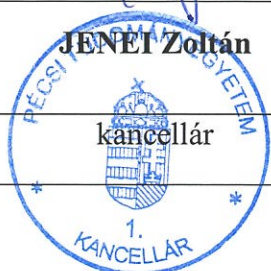
A 2019. évre tervezett ellenőrzési területek

Ellenőrzési területek	2019. évi ellenőrzés tárgya
Oktatás	Órarend feltöltése a NEPTUN tanulmányi rendszerben az összes kar vonatkozásában
	Az új ESG-alapú egyetemi és kari szintű minőségpolitika valamint a minőségirányítás kialakításának teljesítményellenőrzése
Kutatás	MTMT adatbázis, KAR adatbázis és Szellemi termékek adatai alapján az elvárt rendszer-követelmények megvalósulása
Pályázatok	Kutatási pályázatok humán erőforrás indikátor megvalósulásának ellenőrzése

Egészségügy	A klinikai eszközgazdálkodás, eszközpótlási terv intézkedési feladatainak megvalósulása
	Klinikai regiszterek adatkezelési, minőségbiztosítási, adathasznosítás szabályozásának ellenőrzése
	Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok ellenőrzése
	Közforgalmú Gyógyszertári vénykiváltás teljesítményének ellenőrzése
Gazdálkodás, igazgatás	Az egyetemi kintlévőségek (hallgatói díjak, bérlemények díjai, kórházi tartozások) behajtásának rendszerellenőrzése
	Jogviszony létesítést, megszüntetést megelőző folyamatok rendszerének ellenőrzése
Adatvédelem (2018-évről áthúzódó, soron kívül elrendelt ellenőrzés)	Klinikai Központ betegellátó egységeiben kezelt betegsintű egészségügyi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek betartásának ellenőrzése
Belső kontrollrendszer	Belső kontrollrendszer működtetésének - kiemelten vezetői ellenőrzés, GDPR megfelelés – ellenőrzése

A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásán alapul. A magas kockázatúnak minősített területek 2019. évben ellenőrzésre kerülnek annak érdekében, hogy az Egyetem vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket, javaslatokat.

Pécs, 2018. november 13.

Készítette:	Jóváhagyta:	
		
ATÁRDICSNÉ Dr. Konrád Valéria	DR. MISETA Attila	JENEI Zoltán
belső ellenőrzési vezető	rektor	kancellár
		

**PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM ELLENŐRZÉSI TERVET
MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMZÉSE**

2019.

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVÉT MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMZÉSE										
Sorszám	Folyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok / résztevékenységek	Kockázatok	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező összesített értékelése (hatás × valószínűség)	Összesített kockázati érték (folyamat fontossága × kockázati tényező összesített értékelése)		
1			Kiemelkedő minőségű, munkaerő piaci és társadalmi igényeknek egyaránt megfelelő, képzési kínálat kialakítása nem valósul meg.	5	5	5	25	125		
2		A PTE valamennyi képzésének tartalmi megújítása: magas elméleti tudásalapú, továbbá gyakorlatorientált, piackepes képzések fenntartása, új, unikális, másutt nem elérhető szakok létesítése, indítása, a teljes képzési vertikumban, Hallgatói szolgálatok színvonalának emelése.	Felsőoktatási struktúraátalakítás kilitivásaira történő reagálás lassú, versenyhátrány nő.	5	4	5	20	100		
3			A felsőoktatási hallgatói létszám csökkenő tendenciájának megfordítása nem valósul meg.	5	5	5	25	125		
4	OKTATÁS		A MAB intézményakkreditációi követő intézkedési feladatok megvalósítása határidőre nem és teljes körűen sem teljesül.	5	5	4	20	100		
5			Az intézményakkreditációs folyamatban a 2019 őszére előirányzott monitoringvizsgálat során a minőségirányítási rendszer hiányosságai miatt elmarasztaló jelentést kaphat az Egyetem.	5	5	5	25	125		
6			Az oktatás szervezéshez kapcsolódó információk nem teljes körűen biztosítottak a Neptun rendszer működtetése során (az oktatói óraterhelések és a teremkapacitások stb.)	5	5	5	25	125		
7			A magasán képzett, külföldi kutatási tapasztalatokkal rendelkező kutatók és oktatók esetében a magasabb bérézesű intézmények elszívó hatása nagy.	4	5	4	20	80		
8	UNIÓS PÁLYÁZAT	Uniós pályázatok indikátor célkitűzés-teljesítése, a hosszú távú fenntarthatóság biztosítása.	Az uniós kutatási pályázatok indikátor célkitűzései nem valósulnak meg teljes körűen. A projektek során történő esetleges szabálytalanságok miatt pénzügyi visszafizetési kötelezettség keletkezhet.	5	5	5	25	125		
9		A kutatási teljesítmény növelése, a kutatáshozmozosítás eredményességének növelése. A K+F+I menedzsment és	A nemzetközi rangsorban elfoglalt helyünk nem az elvártak szerinti, a kutatások hasznosításának egyetemi eredménye elmarad az elvártól.	5	5	4	20	100		
10	KUTATÁS		A folyamatosan szűkülő és ástrukturáló erőforrások, a jövőben elérhető nemzetközi pályázati lehetőségek mértéke változik.	5	5	5	25	125		
11			A gyorsan avuló kutatói műszerállomány, pótlás ellehetetlenülése, pályázati források elapadása, nemzetközi pályázatokban való részvétel hiánya.	5	4	5	20	100		

12	szabványozás fejlesztése.		A projektek lebonyolításában a különböző szervezeti egységek közötti koordináció, hatékony együttműködés hiányossága miatt, forrásvesztés léphet fel.	4	5	4	20	80
14			A minőségi egészségügyi ellátáshoz nem elegendő a rendelkezésre álló forrás, az egészségügyi terület finanszírozási bizonytalansága nagy.	4	5	5	25	100
15			A likviditási helyzet stabilizálására kidolgozott terv nem valósul meg. A veszteség források feltárását követő intézkedési tervek végrehajtása nem teljes körű.	4	5	4	20	80
16			Az egészségügy finanszírozásának jellemzőiből adódóan a tökéletesség eszközpótlása külsőforrásból történik, ezért Klinikai Ezközpótlási Terv nélkül párhuzamos kapacitások létrejöttének veszélye fennáll.	5	4	5	20	100
17		A Klinikai Központ szakmai	Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok mérése nem történik meg vagy a teljesítése nem teljes körű.	5	5	5	25	125
18		racionalizálási programjának végrehajtása,	A klinikai regiszterek adatközelési, minőségbiztosítási, adathasznosítási szabályozásának megalkotása nem történt meg.	5	5	5	25	125
19		magasszintű betegellátás megvalósítása.	Az ellátás tervezett eredményeinek méréke, iránya, megfelelése és ezáltal a szolgáltatás minősége elmarad az elvártól.	5	5	4	20	100
20			A Közforgalmi Gyógyszerár környéken működő egyetemi Klinikák/Intézetek által felírt vénykiváltási gyakorlat forgalomnövelő hatása nem érhető el, mely az eredményermelő képesség kihasználatlanságát eredményezi.	4	5	5	25	100
22			A környező kórházak és a külföldi intézmények munkaerő elszívó hatása nagy.	5	4	4	16	80
23			Az egészségügyi innovációs tevékenység fokozásához szükséges egyetemi infrastruktúra, egyetemi és külső pályázati források biztosításának kedvezőtlen változása.	4	5	4	20	80
24			A felsőoktatás finanszírozás változása, illetve az egészségügyi finanszírozás következtében az egyetem likviditása évközben nem a kívánt mértékben változik.	5	5	4	20	100
25			A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi helyzetek bekövetkezését nem tudjuk kompenzálni saját bevétel realizálásából.	4	5	4	20	80
26			A követélszkezelési eljárásrend kialakított rendszerének működése nem hatékony, nem eredményes.	5	5	5	25	125
27		A gazdasági stabilitás megteremtése, a gazdálkodás átláthatóságának biztosítása. Szabályrendszerek harmonizálása, gazdálkodási felelősség érvényre juttatása.	A jogi kockázati kiteríttség magas, mivel a kinevezést megelőző folyamat hosszú, az egyes szereplők nem időben végzik el a feladatukat, a kinevezés, megbízási szerződés, felmentés nincs időben az érintettnél, a munkaköri leírások kiadása nem mindig történik meg.	5	5	5	25	125
28			Nincs egységes rendszer a kötelezettségvállalók nyilvántartására, beazonosítására, a felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrolltevékenységek nem épülnek be a gyakorlatba.	5	4	4	16	80

EGÉSZSÉGÜGY

GAZDÁLKODÁS, IGAZGATÁS

29	ADATVÉDELME	Adatvédelem GDPR jogszabályi kötelezettség teljesítése.	A Klinikai Központ betegellátó egységeiben kezelt betegségi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek megsértése következtében a jogi kockázati kitettség magas.	5	5	5	25	125
30	INFORMATIKA	Integrált, biztonságos IT-rendszer és általa támogatott elektronikus igazgatás, működés biztosítása.	Az informatikai integráció megvalósítása nem valósult meg.	4	4	4	16	64
31			Az adatvédelem, információvédelem szabályozására vonatkozó intézkedési feladatok végrehajtása majd annak betartása nem teljeskörű.	4	5	4	20	80
32			PTE szinten az informatikai biztonság fejlesztés szabályozási és technikai módszerei nem teljes körűen kerülnek alkalmazásra.	5	4	4	16	80
33	BELSŐ KONTROLLRENDSZER		A funkcionális egységek és az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem hatékony.	4	5	4	20	80
34		Az intézményi célok elérését támogató egyetemi belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése.	Az integrációs kockázat csökkentésére és potenciális kezelési alternatívákra az intézmény nem fordít kellően szükséges figyelmet.	5	4	4	16	80
35			Belső kontrollrendszer elemei- kontrolltevékenységen belül kiemelten vezetői ellenőrzés- nem épülnek be a gyakorlatba, és/vagy nem megfelelőek a szabálytalanságok bekövetkezésének elkerüléséhez.	5	4	5	20	100
			Összes kockázati érték					3 319
			Kockázati érték hányada					75,9%

Az összesített kockázati értékek alapján történő minősítési kategóriák:

alacsony 01 - 36

közepes 37 - 74

magas 75 - 125

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	
75 pont feletti kockázati tényezők közül a 2019. évi ellenőrzésre kijelölt témák kockázati tényezői	75 pont feletti kockázati tényezők közül a 2019. évi ellenőrzésre kijelölt témák kockázati tényezői
75 pont feletti kockázati tényezők alapján 2019. évre kijelölt ellenőrzési területek	75 pont feletti kockázati tényezők közül a 2019. évi ellenőrzésre kijelölt témák kockázati tényezői
Az új ESG-alapú egyetemi és kari szintű minőségpolitika valamint a minőségirányítás kialakításának teljesítményellenőrzése	Az intézményakkreditációs folyamatban a 2019 őszére előirányzott monitoringvizsgálat során a minőségirányítási rendszer hiányosságai miatt elmarasztaló jelentést kaphat az Egyetem.
Órarend felülvizsgálata a NEPTUN-ban az összes kar vonatkozásában	Az oktatás szervezéséhez kapcsolódó információk nem teljes körűen biztosítottak a Neptun rendszer működtetése során (az oktatási óraterhelések és a teremkapacitások stb.)
Kutatási pályázatok humánforrás indikátor megvalósulásának ellenőrzése	Az uniós kutatási pályázatok indikátor célkitűzései nem valósulnak meg teljes körűen. A projektek során történő esetleges szabálytalanságok miatt pénzügyi visszafizetési kötelezettség keletkezhet.
MTMT adatbázis, KAR adatbázis és Szellemi termékek adatai alapján az elvárt rendszer-követelmények megvalósulása	A nemzetközi rangsorban elfoglalt helyünk nem az elvártak szerinti, a kutatások hasznosításának egyetemi eredménye elmarad az elvártól.
A klinikai eszközgazdálkodás, eszközpótlási terv intézkedési feladatok megvalósulása	Az egészségügy finanszírozásának jellemzőiből adódóan a tökéletesség eszközpótlása külsőforrásból történik, ezért Klinikai Eszközpótlási Terv nélkül párhuzamos kapacitások létrejöttének veszélye fennáll.
Klinikai regiszterek adatkezelési, minőségbiztosítási, adathasznosítási szabályozásának ellenőrzése	A klinikai regiszterek adatkezelési, minőségbiztosítási, adathasznosítási szabályozásának megalkotása nem történt meg.
Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok ellenőrzése	Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok mérése nem történik meg vagy a teljesítése nem teljes körű. Az ellátás tervezett eredményeinek mértéke, iránya, megfelelése és ezáltal a szolgáltatás minősége elmarad az elvártól.
Közforgalmú Gyógyszertári vénykiváltás teljesítményének ellenőrzése	A Közforgalmú Gyógyszertár környékén működő egyetemi Klinikák/Intézetek által felírt vénykiváltási gyakorlat forgalomnövelő hatása nem érhető el, mely az eredménytermelő képesség kihasználtságát eredményezi.
Az egyetemi kintlévőségek (hallgatói díjak, bérletdíjak, bérletdíjak, bérletdíjak) behajtásának rendszerellenőrzése	A követeléskezelési eljárásrend kialakított rendszerének működése nem hatékony, nem eredményes.
Jogviszony létesítést, megszüntetést megelőző folyamatok rendszerének ellenőrzése	A jogi kockázati kitettség magas, mivel a kinevezést megelőző folyamat hosszú, az egyes szereplők nem időben végzik el a feladatukat, kinevezés, megbízási szerződés, felmentés nincs időben az érintettmel, a munkaköri leírások kiadása nem mindig történik meg.
KK betegellátó egységeiben kezelt betegsúlyi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek betartásának ellenőrzése (2018-évről áthúzódó ellenőrzés)	A Klinikai Központ betegellátó egységeiben kezelt betegsúlyi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek megsértése következtében a jogi kockázati kitettség magas.
Belső kontrollrendszer működtetésének - kiemelten vezetői ellenőrzés, GDPR megfelelés - ellenőrzése	A belső kontrollrendszer egyes elemei nem megfelelő hatékonysággal működnek.
A többi 75 pont feletti belső kockázati tényező a hosszabb távon ellenőrizendő területeket jelöli ki, melyet a PTE Stratégiai Ellenőrzési Terv 7.2. táblázata " A hosszútávon vizsgálandó területek" gördülő tervezése tartalmaz.	

**PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

2019. év

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, dokumentumok	Vezetői interjúk
<p>a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, egyéb dokumentumok</p> <p>Intézményfejlesztési Terv 2016-2020. Pécsi Tudományegyetem Intézmény Akkreditáció – 2017 Szenátusi előterjesztések, határozatok Rektori, Kancellári vezetői értekezletek emlékeztetői Havi Kancellári Beszámoló EMMI részére Szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatos nyilvántartás Pécsi Tudományegyetem 2017. éves beszámolója Fokozatváltás a Dél-dunántúli régióban</p> <p><i>Szakértői dokumentumok:</i> Független könyvvizsgálói jelentés a Pécsi Tudományegyetem 2017. évi beszámolójáról</p> <p>b) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált elemzések</p> <p>„Pécsi Tudományegyetem stratégiai célkitűzései, azokat veszélyeztető kritikus folyamatok, kockázati tényezők felmérése a 2019. évi ellenőrzési területek kialakítása érdekében” Pécs, 2018. november 13.</p>	<p>Személyes találkozók: Rektor - 2018.oct.30. Rektori Kabinetvezető - 2018. okt. 11. Általános, Tudományos és innovációs rektorhelyettes -2018. okt. 10. Oktatási rektorhelyettes - 2018. okt. 10. Stratégiai és kapcsolati rektorhelyettes - 2018.oct.15. Kancellár - 2018. okt. 31. TTK Dékán - 2018. okt. 10. ETK Dékán - 2018. okt. 15. Oktatási Igazgató - 2018. okt. 11. KA Kancellári Hivatalvezető – 2018. okt. 18. KA Pályázat-, Projektmenedzsment Igazgató – 2018.oct. 18. KA Informatikai Igazgató 2018. október 9. KA Egészségügyi Gazdálkodási Igazgató – 2018. okt. 10. KA Közgazdasági és Kontrolling Igazgató – 2018.oct.31.</p> <p>Írásos vezetői interjúk: ÁJK, BTK, TTK, ÁOK, GYTK, ETK, KTK, MK, MIK, KPVK Klinikai Központ, Rektori Kabinetvezető, SZKK, EHÖK, PTE Gyakorló Általános Iskola, Gimnázium és Óvoda KA Hivatal KA Informatikai Igazgatóság KA Közbeszerzési és Beszerzési Igazgatóság KA Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság KA Műszaki Szolgáltatási Igazgatóság KA Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság KA Humánpolitikai Igazgatóság KA Pályázat-, Projektmenedzsment Igazgatóság</p>

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

FŐLYAMATOK	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri és felülvizsgálati napok együtt)
O K T A T Á S	Órarend feltöltése a NEPTUN tanulmányi rendszerben az összes kar vonatkozásában	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a NEPTUN -ban az oktatással kapcsolatos információk rögzítésének gyakorlata rendszerszinten működik-e. • Rendszerellenőrzés módszertana alapján • 2018/2019 tanév 	6. sorszám	Rendszer ellenőrzés	10 KAR	2019. II. f. év	2 fő 133 nap
	Az új ESG-alapú egyetemi és kari szintű misősépolitika valamint a minőségirányítás kialakításának teljesítményellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> • az intézményakkreditációnak megfelelő egyetemi és kari szintű minőségirányítás teljesül-e. • Teljesítmény ellenőrzés módszertana alapján • 2018/2019 tanév 	5. sorszám	Teljesítmény ellenőrzés	10 KAR	2018. I. f. év	1 fő 103 nap
K U T A T Á S	MTMT adatbázis, KAR adatbázis és Szellemi termékek adatai alapján az elvárt rendszer-követelmények megvalósulása	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> • az oktatói, kutatói teljesítmény adatok rendszerszintű működése biztosított-e. • Rendszerellenőrzés módszertana alapján • 2019. I. f. év 	9. sorszám	Rendszer ellenőrzés	Érintett szervezeti egységek	2019. II. f. év	1 fő 90 nap

P Á L Y Á Z A T	Kutatási pályázatok humánforrás indikátor megvalósulásának ellenőrzése	<p>Meggyőződni arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> a TSZ-ben vállalt indikátorok teljesítése megőrzött-e, a pályázati célkitűzés megvalósult-e, a pályázati időszakra volt-e fenntartási időszerző indikátorváltás, ha igen teljesült-e. Tejéltiményellenőrzés módszertan alapján TSZ -ben vállalt projekt megvalósítás időszerzők illetve a fenntartási időszerzők évei 	8. sorszám	Tejéltimény ellenőrzés	Pályázatlan érintett szervezeti egységek	2019. I. f. év	1 fő 109 nap
E G É S Z S É G Ü G Y	A klinikai eszközgazdálkodás, eszközpótlási terv intézkedési feladatainak megvalósulása	<p>Meggyőződni arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> a klinikai eszközgazdálkodás, eszközpótlási terv intézkedési feladatainak megvalósultak-e. Utóellenőrzés módszertana alapján Megelőző évek 	16. sorszám	Utóellenőrzés	Klinikai Központ és az érintett klinikák	2019. II. f. év	1 fő 80 nap
E G É S Z S É G Ü G Y	Klinikai regiszterek adatkezelési, minőségbiztosítási, adathasznosítási szabályozásának ellenőrzése	<p>Meggyőződni arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> a szakmai tevékenység tekintetében szabályozottan támogatja-e a megelőzést, a problémák feltárását az eredmények értékelését és a költséghatékonyság javítását célzó intézkedések megvalósulását Szabályozás ellenőrzés módszertana alapján 2018 év 	18. sorszám	Szabályozás ellenőrzés	Klinikai Központ klinikái	2019. II. f. év	1 fő 111 nap
E G É S Z S É G Ü G Y	Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok ellenőrzése	<p>Meggyőződni arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> az egészségügyi betegellátás monitorozása teljesül-e, az indikátor célkitűzés megvalósult-e. Tejéltimény ellenőrzés módszertana alapján 2018 év 	17. és 19. sorszám	Tejéltimény ellenőrzés	Klinikai Központ és az érintett szervezeti egységek	2019. II. f. év	1 fő 75 nap
E G É S Z S É G Ü G Y	Közforgalmú Gyógyszertári vénykiváltás tejéltiményének ellenőrzése	<p>Meggyőződni arról, hogy a</p> <ul style="list-style-type: none"> A közforgalmú gyógyszerári vénykiváltás KK klinikai feladatainak teljesítése Tejéltimény ellenőrzés módszertana alapján 2018. év-2019. I. f. év 	20. sorszám	Tejéltimény ellenőrzés	Klinikai Központ érintett szervezeti egységei	2019. II. f. év	1 fő 80 nap

G A Z D Á L L K O D Á S	Az egyetemi kintlévőségek (hallgatói díjak, bérlemények díjai, kórházi tartozások) behajtásának rendszerellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> a kintlévőségek behajtásának rendszere megfelelő eredményességgel működött-e. Rendszerellenőrzés módszertana alapján 2018 év 	26. sorszám	Rendszer ellenőrzés	Érintett szervezeti egységek	2019. I. f. év	1 fő 75 nap
J O G S Z A R T O S	Jogviszony létesítést, megszüntetést megelőző folyamatok rendszerének ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> a döntési, végrehajtási, jogi stb. folyamatok, felelősség, hatáskör kialakítása és működése megfelelő-e. Rendszerellenőrzés módszertana alapján 2018 év 	27. sorszám	Rendszer ellenőrzés	Érintett szervezeti egységek	2019. I. f. év	2 fő 170 nap
A D A V É D E L E M	Klinikai Központ betegellátó egységeiben kezelt betegsúlyú egészségügyi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek betartásának ellenőrzése (2018-évről áthúzódo ellenőrzés)	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> az egészségügyi adatok kezelése a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően betartásra kerül-e. Szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján 2018. év 	29. sorszám	Áthúzódo ad-hoc szabályszerűségi ellenőrzés	Klinikai Központ érintett szervezeti egységei	2019. I. f. év	1 fő 84 nap
K O N T R O L L	Belső kontrollrendszer működtetésének - kiemelten vezetői ellenőrzés, GDPR megfelelés - ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy <ul style="list-style-type: none"> a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring tevékenység hatékonyan és eredményesen működik-e. Rendszerellenőrzés módszertana alapján 2018. év 	35. sorszám	Rendszer ellenőrzés	Az összes önálló szervezeti egység	2019. II. f. év	1 fő 28 nap

Pécs, 2018. november 13.

Készítette:	Jóváhagyta:
	
ATÁRCICSNÉ Dr. Konrád Valéria	JENEI Zoltán
belső ellenőrzési vezető	kancellár
	
	
DR. MISETA Attila	
rektor	
1.	

**PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 7.2. TÁBLÁZAT
GÖRDÜLŐ TERVEZÉSE AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEKRE**

TEVÉKENYSÉG	ELLENŐRZÉSI PRIORITÁS	ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK	ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG
OKTATÁS	1	A stratégiai célkitűzések megvalósítását szolgáló tevékenységek megvalósulása	4 évente
	3	Oktatási portfólió, stratégia	3 évente
	2	Az intézményakkreditáció során a MAB által megfogalmazott feladatok időbeni teljesítettsége	2 évente
	2	Az új ESG-alapú egyetemi és kari szintű misőséggépolitika valamint a minőségirányítási rendszer	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	2	Az oktatói teljesítménymérési, értékelési rendszer egyetemi szintű működtetése	2018. évben megvalósult
	2	A külföldi hallgatók eltérő igényeiből adódó speciális feladatok teljesítésének szabályszerűségi ellenőrzése	2018. évben megvalósult
	2	A külföldi hallgatói szolgáltatások működtetésének rendszerellenőrzése	2018. évben megvalósult
	3	A sikeres oktatói és kutatói teljesítmények elismerése, az egyetemi életpálya modell	3 évente
	4	Szakindítások és létesítések	4 évente
	2	Hallgatói szolgáltatások minősége, jogszerűsége	2 évente
KUTATÁS	2	Az oktatásszervezéshez kapcsolódó információk teljes körűségének ellenőrzése a Neptun rendszerben (pl. órarend feltöltöttsége stb.)	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	2	A kutatásokhoz kapcsolódó szabaddíj eljárással hasznosulása, pénzügyi vonatkozások	2 évente
	2	A kutatási erőforrások felhasználásának vizsgálata	2 évente
	2	MTMT adatbázis, KAR adatbázis és Szellemi termékek adatai alapján az elvárt rendszer-követelmények megvalósulása	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	1	Kutatási pályázatok humánerőforrás indikátor megvalósulásának ellenőrzése	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	2	A kutatási ráfordítások megtérülése, a kutatóbázisokban lévő potenciál felmérése és lehetőség szerinti részletes kiaknázása	4 évente
	4	Kutatóközpontban az infrastruktúra korszerűsítése	4 évente
	2	Klinikai regiszterek minőségbiztosításának, adathasznosításának ellenőrzése	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	2	PTE KK Sürgősségi betegellátás működésszerűsítésének rendszerellenőrzése	2018. évben megvalósult
	1	A Klinikai Központ racionalizálási szakmai programok végrehajtása, gazdálkodás (hiány és pazarlás)	4 évente
EGÉSZSÉGÜGY	1	A szakmai minimumfeltételekben meghatározottak szerinti szakképzett humán erőforrás ellátottság ellenőrzése az egészségügyi ellátás tekintetében	3 évente

	2	A klinikai eszko-gazdalkodas, eszko-poptilasi terv megvalosulasa	2019. evben ellenorzésre kijelölt terület
	1	Egészségügyi betegellátás monitorozására vonatkozó indikátorok ellenőrzése	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	3	A SMART technológiák folyamatainkba történő illesztési lehetőségeinek feltárása, valamint a technológiák alkalmazása kiemelten az egészségügyi ellátás területén. (Okoskórház-eHealth, eLearning)	3 évente
	2	Várólista jelentés adminisztratív feladatainak ellenőrzése	2018. évben megvalósult
	4	EU-s egészségügyi pályázatok fenntarthatósága, indikátor teljesülések	4 évente
	1	EU-s pályázati projektek megvalósítása és az elszámolási gyakorlat szabályszerűsége (GINOP, EFOP)	3 évente
	2	Infrastruktúra kihasználtság (pl. műtő) hatékonyságának ellenőrzése	4 évente
	1	A PTE 2017. évi Közbeszerzési Tervében foglaltak teljesülése, kiemelten szakmai opponensek kötelezettségének ellenőrzése	2018. évben megvalósult
	3	Az egyetemi kintlévőségek (hallgatói díjak, bérlemények díjai, kórházi tartozások) behajtásának rendszerellenőrzése	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	2	Egyes kiemelt beruházások fenntarthatóságának ellenőrzése	4 évente
	2	EU-s pályázatok fenntarthatósága	2 évente
	3	A valós folyamatokat jobban bemutató költség felosztás kialakítása	3 évente
	2	A hallgatók kollégiumi szálláshely szolgáltatási és a döntési folyamatokhoz kapcsolódó rendszer működtetése	2018. évben megvalósult
	3	Vagyongazdalkodás és vagyonvédelem folyamatainak, eljárásrendjeinek ellenőrzése	3 évente
	3	Egyetemi gazdasági társaságok ellenőrzése	3 évente
	2	Jogviszony létesítés és megszüntetés jogszerűsége	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	1	A Klinikai Központ betegellátó egységeiben kezelt betegsúlyú egészségügyi adatok kezelése során fennálló adatvédelmi kötelezettségek szabályozásának és a szabályok betartásának a vizsgálata	2019. évben ellenőrzésre kijelölt terület
	1	Adatvédelem, információvédelem, kontrollkörnyezet változása és szabályozottság figyelése	2 évente
	3	Informatikai integráció megvalósítása. Elektronikus információs rendszer biztonság	3 évente
		A Hallgatói Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	4 évente
	1	A belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése	évente
GAZDÁLKODÁS IGAZGATÁS			
ADATVÉDELLEM			
INFORMATIKA			
HALLGATÓI ÖNKORMÁNYZAT			
BELSŐ KONTROLLRENDSZER			

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA 2019. ÉV

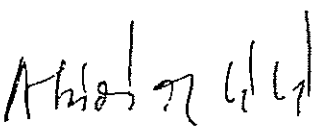

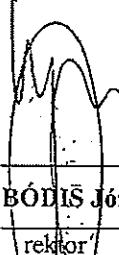
Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	263,0	7	1841,0
Kieső munkaidő	49,1	7	344,0
Fizetett ünnepek	11,0	7	77,0
Fizetett szabadság (átlagos)	33,1	7	232,0
Nyugdíjba vonulás	-	-	-
Átlagos betegszabadság	5,0	7	35,0
Nettó munkaidő	213,9	7	1497,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (76,0%)	162,6	7	1138,0
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (4,3%)	9,3	7	65,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, éves ellenőrzési terv, éves ellenőrzési jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb. (6,7%)	14,3	7	100,0
Képzés (3,6%)	7,7	7	54,0
Soron kívüli ellenőrzés (9,4%)	20,0	7	140,0
Belső ellenőri kapacitásigény	213,9	7	1497,0
Tartalékidő	0		0
Külső szakértők igénybevétele	0		0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	213,9	7	1497,0

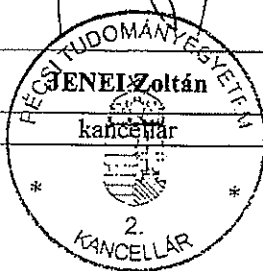
A Pécsi Tudományegyetem Belső Ellenőrzési Főosztály 2019. évi továbbképzési terve

	Belső ellenőr-MS			Belső ellenőr-VA			Belső ellenőr-AA			Belső ellenőr-PE			Belső ellenőr-ETM			Belső ellenőr-RBM			Belső ellenőrzési vezető			Összesen	
	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	alkalom	Költség/ e Ft	nap	Költség/ e Ft
Mérlegképes könyvelők/ könyvszámoló, kotelező éves továbbképzése	2	1	25	2	1	25	2	1	25	2	1	25	2	1	25	2	1	25	3	3	-	15	150
Könyvvizsgálói Kamara szakmai továbbképzési (Pénzügyi konferencia, Számviteli konferencia)	1	2	16	1	2	16	1	2	16	1	2	16	1	2	16	1	2	16	2	4	80	8	176
Belső ellenőri vizsgálatokhoz kapcsolódó továbbképzések	2	2	60	2	2	60	2	2	60	2	2	60	2	2	60	2	2	60	1	2	60	13	420
Módszerint továbbképzések, EMMI, BET képzés, belső szakmai továbbképzések	3	3	40	3	3	40	3	3	40	3	3	40	3	3	40	3	3	40	1	1	40	18	280
2019. évi képzési költség és időigény összesen:	8	8	141	7	7	141	8	8	141	8	8	141	8	8	141	8	8	141	7	10	180	54	1 026

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

2018 - 2021

Készítette:	Jóváhagyta:	
		
ATÁRDICSNÉ Dr. Konrád Valéria	JENEI Zoltán	DR. BÓDI József
belső ellenőrzési vezető	kancellár	rektor



Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS

1. HELYZETÉRTÉKELÉS	3
1.1. SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉG	4
1.2. AZ ELLENŐRZÉSI ÉS TANÁCSADÓI JELENTÉSEK HASZNOSULÁSA	4
1.3. A TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG MEGELŐZŐ FUNKCIÓJÁNAK KITELJESÉDÉSE	4
1.4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG SWOT ANALÍZISE	6
2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	6
3. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG STRATÉGIAI CÉLKITŰZÉSE	8
3.1. BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI CÉLTÉRKÉPE	9
4. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG INDIKÁTORA, FELTÉTELRENDSZERE	10
5. STRATÉGIAI CÉLOKHOZ RENDELT ELLENŐRZÉSI FEJLESZTÉSI FELADATOK	11
6. BELSŐ ELLENŐRZÉS HUMÁNERŐFORRÁS TERV - KÉPZÉSI TERV	12
7. ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK	14
7.1. STRATÉGIÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	14
7.2. ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK	15
MELLÉKLET	16
1. sz. melléklet: PTE 2018-2021 stratégiai ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése	
2. sz. melléklet: Stratégiai terv készítés menete	

BEVEZETÉS

A Pécsi Tudományegyetem a Dél-Dunántúl legnagyobb felsőoktatási intézménye, a régióban a modern egyetemek missziójában megfogalmazott minden területen – oktatás, kutatás, társadalmi felelősség és speciálisan a gyógyítás - kiemelkedő szerepet vállal. Egyetemünk országosan is az egyik legszélesebb oktatási portfóliót kínáló, legnagyobb hallgatói létszámmal rendelkező felsőoktatási intézmény, amely a régió egészségének K+F+I teljesítményét meghatározó kutatási kapacitással és a társadalmi-gazdasági fejlődést szolgáló társadalomtudományi kutatóbázissal, illetve a gyógyítás legtöbb területén csúcshintű ellátásra képes klinikai hálózattal rendelkezik.

Az Egyetem stratégiai célja a tudományegyetemi pozíció megtartása, az oktatási portfólió racionalizálása, stabilizálása, egyetemi és professzionális profilok szétválasztása, kiegyensúlyozottabb kínálat; idegen nyelvű képzések erős minőségbiztosítású fejlesztése; képzések munkaerő-piaci értékének növelése, hallgatói szolgáltatások fejlesztése; a köznevelési intézmények versenyképességének növelése. A magas színvonalú kutatási és egészségügyi tevékenység megvalósítása, az innovációs háttér biztosítása, a gazdasági egyensúly megteremtése, hatékonyságának és átláthatóságának javítása valamint a fenntartható működés feltételeinek megteremtése. A kutatási programok végig vitele, eredményeik gazdasági hasznosítása, térségi együttműködés.

A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzése, hogy független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével támogassa az Egyetem célkitűzéseinek megvalósítását, feleljen meg az ellenőrzéssel szemben támasztott tartós alapértékeknek, hiteles és mértékadó tevékenységet végezzen.

Az elmúlt években felsőoktatást, államháztartást jelentős mértékben befolyásoló változások történtek, amelyek az ellenőrzési tevékenységet is befolyásolják, ezért az ellenőrzés úgy kíván a kihívásoknak megfelelni, hogy közben a tevékenység hasznossága, hasznosulása is tovább fejlődjön, mindeközben továbbra is hiteles és értékadó tevékenységet végezzen.

A belső ellenőrzés szakmai koncepcióját a belső ellenőrzési tevékenység jelenlegi helyzetértékelésének, SWOT analízisének megállapításaira alapozott célok kitűzésével, majd azt követően a célok megvalósításához vezető feladatok, akciók megtervezésével kerül bemutatásra.

1. HELYZETÉRTÉKELÉS

1.1. Szervezeti és funkcionális függetlenség

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított az Egyetemen. A függetlenség másik eleme, az "emberi" tényező. A szilárd szakmai tudás, a megfelelő magatartás és erkölcsi tartás az, ami nélkül a függetlenség nem létezne. Mindez az elfogulatlanság, a rálátás lehetőségének előnyét is biztosítja a szervezet számára.

2016. évben a Szenátus döntése alapján a Kancellária szervezeti struktúrájához igazodó elhelyezés, főosztályá alakítás után Belső Ellenőrzési Főosztályként végzi a szervezet a

tevékenységét. Az infrastruktúra igény (számítógépek, irodák, információval ellátottság, értekezleteken vezetői részvétel stb.) minden vonatkozásában biztosított.

A szervezet humán erőforrás kapacitása 8 fő, az elmúlt 2 évben 2 új státusz betöltésére kapott kancellári engedélyt, a 2 fő felvétele megvalósult. Ellenőrzési tevékenységet végzők mindegyike rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációval, a továbbképzés biztosított (külső EMMI, BEMAFOR, ÁBPE, BET, BEMSZ. stb., belső képzések KA KKI szervezésében Áht. Ávr. Áhsz. Nftv. jogszabályi változások, saját kérésre külön SAP és NEPTUN rendszerre vonatkozóan.)

1.2. Az ellenőrzési és tanácsadói jelentések hasznosulása

A belső ellenőrzés hasznát alapvetően közvetlen gazdaságossági számításokkal nem lehet mérni, áttételesen természetesen az ellenőrzésnek lehet gazdasági haszna is. Az ellenőrzés alapvető haszna mégis az, hogy feltárja a hibák és ellentmondások okait, a rendszer hatékonyságáról, eredményességéről bizonyosságot adó jelentést készít, továbbá javaslatot tegyen az egyetemi célkitűzések teljesítése érdekében.

A jelentésekről összességében elmondható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek a megállapítások tényszerűségét nem vitatták, szinte minden esetben éltek az észrevételezési jogukkal, melyek elsősorban kiegészítéseket, magyarázatokat, pontosításokat tartalmaztak. Az egyeztetéseket követően azok a jelentésbe bekerültek. Javaslatainkat, az érintett szervezetek további részfeladatokra bontva, az ütemezett intézkedési terveikbe beépítették.

Az ellenőrzési és tanácsadói jelentések hasznosulása már munkaanyagok, jelentéstervezetek továbbá az intézkedési feladatok az érintettekkel való megtárgyalása során megtörténik. A jelentések a rektori vezetés számára elküldésre kerül, tájékoztatás céljából. Minden jelentés tartalmaz „Vezetői összefoglalót” 5-7 oldal terjedelemben.

Az ellenőrzési javaslatok hasznosulása szempontjából, a végrehajtott és időarányosan végrehajtott intézkedések aránya, az elmúlt évben javuló teljesítési arányt mutatott a Kancellária egységeinek erőfeszítése következtében. Az előző években a klinikai szakmai szervezetek jelentős elmaradást halmoztak fel. A felsőoktatás területén a megvalósítás befejezése konszenzus, erőforrás hiány és a jogszabályi környezet jelentős változása miatt késlekedett.

Az eredményesség megítélhető az ellenőrzési jelentések szakmaisága, színvonala, minősége, komplexitása alapján. Az Ellenőrzést követő felmérő lapok értékelése alapján az utolsó 10 jelentés esetében a hozzáadott érték pontok átlaga 4,74 az 5.00 skálán mérve.

1.3. A tanácsadói tevékenység megelőző funkciójának kiteljesedése

A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése, különösen az ellenőrzési nyomvonalak, az Egyetem integrált kockázatkezelés rendszerének kialakítása során jelentős tanácsadói tevékenységet végzett a szervezet. A belső kontrollrendszer helyzete minden ellenőrzési jelentésben értékelésre került, továbbá önálló jelentések formájában Éves értékelés készült.

Szerződés tervezetek, bizonyos ügyletek előzetes véleményezését akár pár napon belül, egyes egészségügyi közreműködői szerződéses konstrukciók előzetes vizsgálatát elvégezte a

szervezet, továbbá évi 32-42 db témakörben az egyetemi szabályzatok, belső utasítások, eljárásrendek véleményezése szóbeli illetve írásbeli felkérés alapján is teljesítésre került. Az év közben felmerült kockázatok megszüntetése érdekében Tanácsadói jelentések készültek az elmúlt években.

1.4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG SWOT ANALÍZISE

<p>Erősségek (Strengths)</p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrök függetlenségét biztosító intézményi struktúra; • Stabil ellenőrzési jogszabálykörnyezet standardok stb. hatására a belső ellenőrzés fejlődése; • Kiválóan képzett, felkészült munkatársak, több éves szakmai tapasztalat; • Az ellenőrzési tevékenység, hozzáadott érték növelése; • Tanácsadói tevékenység igénybe vételének növekedése; • Egy-egy szerződés-tervezetre vonatkozó 24 órán belüli véleményezés; • Konfliktuskezelés, objektivitás; • Munkatársak számára visszajelzések, értékelések, „tudásleltár” készítése; • Az ellenőrzések minőségbiztosítása, a vezetői felülvizsgálattal és „Minőségbiztosítási ellenőrző lista” alkalmazásával; • ÁBPE I. és II. – továbbképzéseken az összes munkatárs kiválóan megfelelt 	<p>Gyengeségek (Weaknesses)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standardizált ellenőrzési check listák hiánya, automatizált adatelemzés hiánya; • A kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek hiánya - adatok csak manuálisan állíthatók össze; • Automatizált vizsgálati eszköz, mint például az általános auditálási szoftverek, tesztelési adatgenerátorok, speciális ellenőrzési alkalmazások és egyéb informatikailag támogatott vizsgálati technikák hiánya; • Az államháztartás számviteli rendszerében a pénzügyi controlling vezetést támogató funkciói markánsabban vannak jelen, mint az eredmény szemléletű teljesítménymérés; • A rendszerszemléletű, korszerű szervezetirányítási, menedzselési elemeket tartalmazó irányítás hiánya; • Visszaélésekkel kapcsolatos IT vagy egyéb speciális szakismeret hiánya; • A visszaélések felderítésének viszonylagos fejletlensége
<p>Lehetőségek (Opportunities)</p> <ul style="list-style-type: none"> • A legjobb nemzetközi / hazai ellenőrzési gyakorlat megismerése konferenciákon; • A Magyarországon lévő szakmai tudásanyag elsajátítása; • Az ellenőrzési munka eredménye jobban hasznosuljon; • Különböző értekezleteken jelentések tárgyalása; • Új kommunikációs csatornák kiépítése; • Panelbeszélgetések szervezése a párbeszéd fejlesztése érdekében; • Integrált folyamatfejlesztés; • Szakmai tapasztalatcserék szervezése; • Munkatársak motivációjának növelése 	<p>Veszélyek (Threats)</p> <ul style="list-style-type: none"> • A lehetőségeknél lassúbb előrehaladás az élenjáró gyakorlat átvételében; • Állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség; • Ellenőrzési, tanácsadói tevékenység terhelés növekedés következtében a minőség biztosítása; • Nem megfelelő tempójú alkalmazkodás a változásokhoz; • A legkiválóbb munkatársak távozása magasabb beosztásba; • Utánpótlás elmaradása

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer kialakítása érdekében az Egyetem a 2012-es évtől kezdődően komoly erőfeszítéseket tett. Még ebben az évben megalkotta és hatályba helyezte a Pécsi Tudományegyetem Belső Kontroll Kézikönyvet (SZMSZ 41.sz melléklet).

Az Állami Számvevőszék 2015. évben közzétett Jelentésében a Pécsi Tudományegyetem belső kontrollrendszerének kialakítását 2009.01.01.-2013.12.31. időszakra „részben megfelelt” minősítéssel értékelte. A belső kontrollrendszer 5 eleme tekintetében a kontrolltevékenységek működését minősítette „nem megfelelőnek” (ÁSZ Jelentés a Pécsi Tudományegyetem ellenőrzéséről, 2015).

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályozás a 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet hatályba lépésével módosult. A módosítás eredményeként bevezetésre került a szervezeti integritást sértő esemény fogalma és az integrált kockázatkezelési rendszer. A rendelet 2016. október 1-i hatályba lépését követően a Pécsi Tudományegyetem belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályrendszerének módosítását a rendelet előírásaival összhangban elvégezte, a Szenátus 2016 decemberében elfogadta. Kijelölésre került a belső kontroll koordinátor.

A rendelet módosításához kapcsolódóan a Nemzetgazdasági Minisztérium új módszertani és gyakorlati útmutatót adott ki a 2017. évben. Az útmutató megfelelő háttérrel nyújt a belső kontrollrendszer tekintetében a megvalósítandó feladatokhoz.

Az Egyetem belső kontrollrendszer helyzetének vizsgálatát 2009. évtől kezdődően minden évben a belső ellenőrzés a szervezeti egységek önértékelése alapján elvégzi, az önértékelő kérdőív mellett a belső kontrollrendszer 5 eleme vonatkozásában szöveges értékelés is történt.

Az Egyetem kontrollkörnyezetét tekintve részben megfelelő. A jogi környezet változása nyomán a PTE Szenátusa évente több mint 70 módosítást hagyott jóvá, szabályzat /SZMSZ melléklet/, valamint rektori és kancellári utasítás és a Belső Kontroll Kézikönyv került módosításra.

Erősségként értékelhető, hogy minden szervezeti egység esetén elkészültek és/vagy felülvizsgálatra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak. A munka keretében minden egység (10 Kar, Klinikai Központ és 24 önálló szervezet/szervezeti egység) első lépésként az alaptevékenysége folyamataihoz kapcsolódóan készítette el/vizsgálta felül a nyomvonalakat. Az ellenőrzési nyomvonalak tekintetében második lépésként szükséges, a szervezeti egységek *közös folyamatait* tekintetében a nyomvonalak felülvizsgálata, hiszen most részlegesen kerültek kidolgozásra.

A szervezeti egységek operatív célrendszerének kialakítása megtörtént, azonban a célrendszer alapján meghatározott feladatokhoz objektív, mérhető indikátorokat csak részben rendeltek.

A munkavállalók teljesítményértékelése területén előrelépés történt pl.: a TÉR Kancellárián bevezetésre került. A kari teljesítményértékelések során alkalmazott módszerek különbözőek. A Klinikai Központ esetén csak részben történik meg a teljesítményértékelés. A humánerőforrás területen a munkatársak folyamatos egyéni képzési terv alapján végrehajtott képzése, továbbképzése nem, vagy részben valósul meg.

A megfelelőnek minősített kockázatkezelési rendszer területén kiemelendő, 27 egység elkészítette a tevékenységére vonatkozóan a kockázatok felmérését, értékelését és a kockázati tőrésáthár feletti kockázatok esetén az intézkedési tervet. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervek a közepes és magas kockázati értékkel (a kockázatelemzés számszerűsíthető értékének 30%-át meghaladja) rendelkező folyamatok és tevékenységek esetén a hatályos Belső Kontroll Kézikönyv módszertanának megfelelően készültek el.

A szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalában jelentős szerepet játszó kontrolltevékenység úgy valósul meg, hogy a „négy szem” elvét, az ellenjegyzési jogok gyakorlását, a vezetői beszámoltatást a szervezeti egységek kivétel nélkül alkalmazzák.

A gazdasági, pénzügyi területen a SAP Business Workflow alkalmazása a jogosultak számára már folyamatosan információt nyújtott a feladatok határidejéről és az ügyek állásáról. A vezetői ellenőrzéshez információt nyújt a workflow riport lehetősége, mely a kontrolltevékenység hatékonyságának javítása mellett kockázatcsökkentő hatással is bír.

A felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrolltevékenységek viszont nem épülnek be teljes körűen a gyakorlatba, és/vagy nem megfelelőek a szabálytalanságok bekövetkezésének elkerüléséhez. A szabályozások sok esetben megfelelőek, de azok be nem tartásából következő szankciók hiányoznak.

Az egyetemi információs rendszer megfelelő, a kitzűzött feladatok teljesítését szolgáló információs és kommunikációs rendszer hozzáféréseit saját egység szinten rendszeresen felülvizsgálják, adatainak minőségi problémáit megvizsgálják. Problémát jelent a szervezeti egységek részére juttatott információk hiányossága valamint az infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése nem igazodott az igényekhez.

A Kontroller-iktatási rendszer teljes körű használata nem biztosított. Az iktatási rendszer részleges használata (elsősorban a Klinikai Központ esetén) nem biztosítja a kinyerhető, hivatalos, egyetemi ügyiratok, levelek teljes körűségét, visszakereshetőségét.

A kontrollkörnyezet mellett a részben megfelelő elem a monitoring tevékenység. A monitoring tevékenység gyakorlata során a feladatok számonkérését, a teljesítmény nyomon követését a szervezeti egységek működtetik, azonban ezen kívül elmaradások tapasztalhatóak. A rendszer részben megfelelőségét alapvetően az okozza, hogy amennyiben a kontrollkörnyezetben nem kerültek objektív, mérhető indikátorok kijelölésre, úgy ezek mérése és értékelése sem történhetett meg.

Az egységek által meghatározott indikátorok nyomon követését nehezítették a NEPTUN rendszer bevezetéséhez kapcsolódó hiányok, problémák. A tanulmányi rendszer folyamatos, megbízható működésének biztosítása alap a rendszer által biztosított indikátorok nyomon követéséhez elemzéséhez.

Összességében megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer hatékony működtetése érdekében jelentős lépéseket tett a Pécsi Tudományegyetem, azonban fennállnak még olyan területek, melyek fejlesztésre szorulnak.

A belső kontrollrendszer az alábbi területeken még fejlesztendő:

1. A kontrollkörnyezet részeként a feladat –felelősség - hatáskör nem minden egység esetén jelenik meg egyértelműen az aktuális SZMSZ-ben. A szabályozás mélysége és szerkezete nem egységes, ami csökkenti az átláthatóságot. A más szervezeti egységgel közösen ellátott feladatok esetén az egységekhez rendelt feladatelemek, felelősök egyértelmű írásban rögzítése nem, vagy részben történt meg. A szervezeti egységek operatív célrendszerének kialakítása megtörtént, azonban a célrendszer alapján meghatározott feladatokhoz objektív, mérhető indikátorokat csak részben rendeltek. A humánerőforrás területen a munkatársak folyamatos egyéni képzési terv alapján végrehajtott képzése, továbbképzése nem, vagy részben valósult meg.
2. A kockázatkezelési rendszer esetén a folyamatleírásokhoz rendeltlen egyes egységek a közvetlen pénzügyi hatással rendelkező kockázati tényezőket meghatározták és értékelték, azonban a közvetlen pénzügyi hatással nem rendelkező kockázati tényezők meghatározása és értékelése nem történt meg. A több szervezeti egységet érintő folyamatok esetén a kockázati tényezők meghatározása, értékelése részben történt meg.
3. A kontrolltevékenységek és módszerek esetén a kontrollpontokhoz kapcsolódó tevékenységek folyamatos vezetői ellenőrzése, az elektronikus riportok elemzése nem minden esetben valósult meg, a szabályozások sok esetben megfelelőek, de azok be nem tartásából következő szankciók hiányoznak.
4. Az információs és kommunikációs rendszer területén hiányzik a PTE szintű, a vezetői igényeknek megfelelő adattárház-alapú Vezetői Információs Rendszer.
5. A szervezeti egységek monitoring rendszerének működtetése során az objektív mérhető indikátorok hiánya miatt az indikátorok mérése és értékelése részben valósult meg.

A belső kontrollrendszer fejlesztésének fő irányai a kontrollkörnyezeten belül a célrendszer megvalósulását mutató objektív és mérhető indikátorrendszer teljes körű kialakítása, az integrált kockázatkezelési rendszer bevezetése, a több szervezeti egység által ellátott feladatok esetén a feladatok –felelősök - hatáskör egyértelmű rögzítése a monitoring rendszer megfelelő működése érdekében továbbá az egyetemi szintű VIR működtetése.

Egyetemi szinten és szervezeti egység szinten a rendszerszemléletű kontrollrendszer megvalósításához elengedhetetlen a feladatok koordinálása, irányítása, a belső kontrollrendszer ismeretének bővítése, a jogszabályváltozások, követelményrendszerek folyamatos követése.

A belső kontrollrendszer elemeihez kapcsolódóan a felelős vezetők, végrehajtók és a koordinátorok képzése, továbbképzése elsődleges feladat. A képzési igényhez kapcsolódóan fel kell tárnai a PTE kapacitását, szükség esetén javasolt a külső erőforrás bevonása is a belső kontrollrendszer teljessé és hatékonyvá tétele érdekében.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét 2016. év decemberében meghatározta az Egyetem, mely szabályzat alapján az intézményi szabálytalansági felelős a Kancellári Hivatal Jogi Főosztály Igazgatási Jogi Osztályának vezetője. A szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettségének eleget tesz az Egyetem.

3. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG STRATÉGIAI CÉLKITŰZÉSE

Stratégiai célkitűzés a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével támogassa az Egyetem célkitűzéseinek megvalósítását, feleljen meg az ellenőrzéssel szemben támasztott tartós alapértékeknek, hiteles és mértékadó tevékenységet végezzen.

Középtávú fejlesztési célkitűzés a specializáció, különböző területeken (egészségügy, felsőoktatás, integrált kockázatkezelés, belső kontrollrendszer, belső képzések tartása) a szakmai kompetencia fejlesztése, a munkamegosztás és a hatékonyság biztosítása.

Célunk, hogy a belső ellenőrzés a felelős szervezetrányítás egyik fontos elemévé váljon.

Célunk, hogy a következő szakmai kihívásokra megfelelő válaszokat adjunk, s ez által növeljük az ellenőrzés elismertségét és szakmai tekintélyét.

1. kihívás: szilárd szakmai tudás, kompetenciafejlesztés
2. kihívás: hozzáadott értéket adó ellenőrzések és tanácsadások
3. kihívás: belső kontrollrendszer működtetésének, eredményességének fejlesztése
4. kihívás: összpontosítás azokra a nagy kockázati kitettséggű területekre, amelyek ellenőrzésével a legnagyobb eredményt lehet elérni a hatékony, eredményes és gazdaságos működtetésben
5. kihívás: az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között minél nagyobb mértékű lefedettség
6. kihívás: értékalapú stratégia megvalósítása
7. kihívás: kommunikáció stakeholderek felé

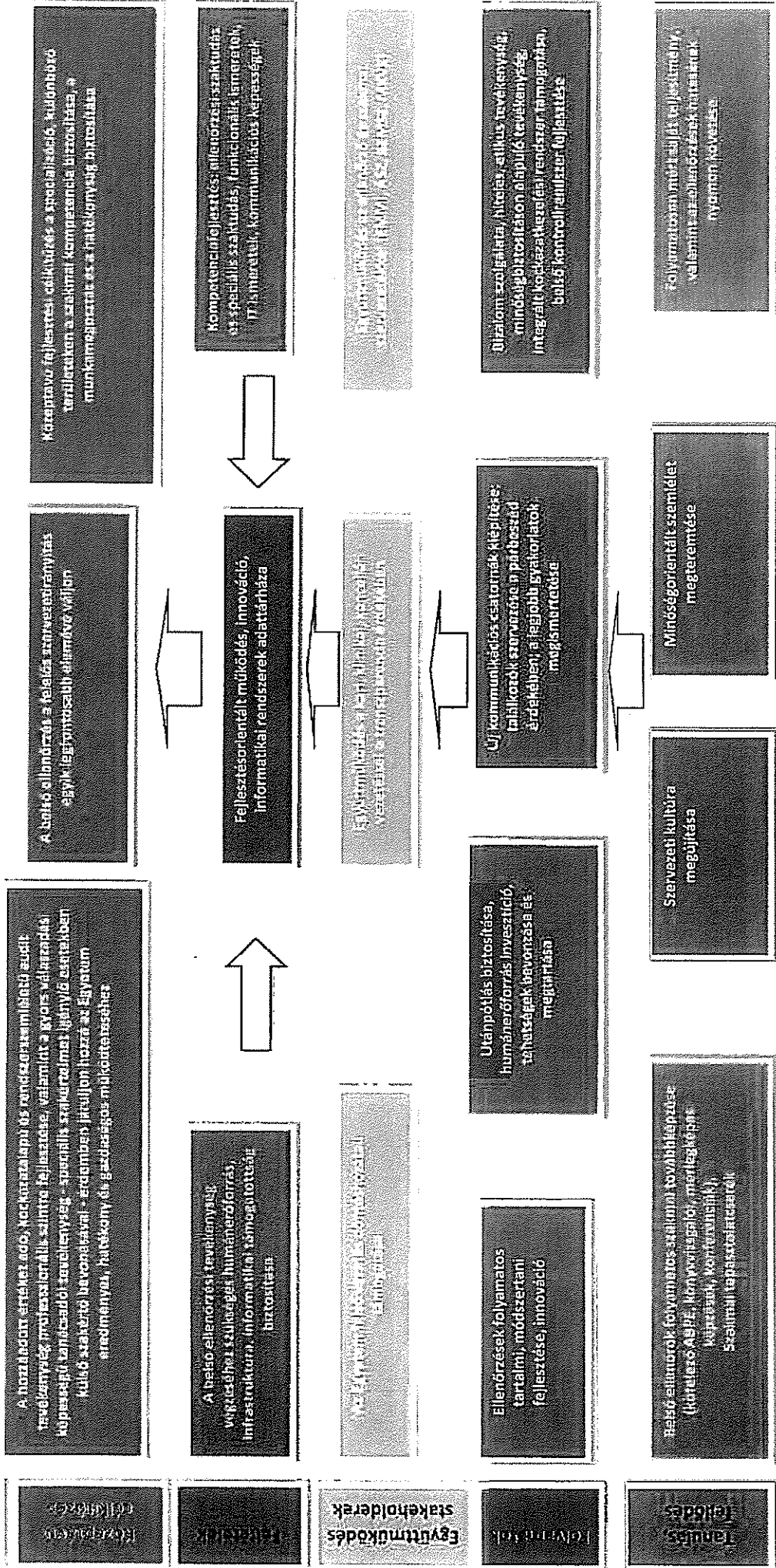
A Pécsi Tudományegyetem belső ellenőrzése akkor tudja feladatát jól ellátni, ha az ellenőrzés szakmai ismeretein túlmenően átfogó ismereteit folyamatosan fejleszti a felsőoktatás, kutatás, egészségügyi ellátás, finanszírozás, köznevelési stb. feladatokról, a tevékenységek folyamatairól, a speciális területekről továbbá képes a változásokat követni.

A belső ellenőrzés nemcsak az Egyetem minden szempontból szabályszerű működéséhez képes hozzájárulni, hanem emellett komoly támogatást nyújthat a hatékony, eredményes, gazdaságos működéshez, a jobb minőség eléréséhez.

Stratégiai célkitűzés, a vezetés munkáját támogatni hivatott hozzáadott értéket adó, kockázatalapú és rendszerszemléletű audit tevékenység professzionális szintre fejlesztése, valamint a gyors válaszadási képességű tanácsadói tevékenységgel - speciális szakértelmet igénylő esetekben külső szakértő bevonásával - érdemben hozzájárulni az Egyetem eredményes, hatékony és gazdaságos működtetéséhez.

3.1. BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI CÉLTÉRKÉPE

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével támogatja az Egyetem célkitűzéseinek megvalósítását, megfelelve az ellenőrzéssel szemben támasztott tartós alapértékeknek



4. BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG INDIKÁTORA, FELTÉTELENDSZERE

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉS CÉLJA	INDIKÁTOROK TÍPUSA, DOKUMENTUMOK	CÉLÉRTÉKEK	FELTÉTELENDSZER
<p>Átfogó célok A PTE felső vezetés munkájának támogatása tárgyilagoss, bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel, auditál, tanácsadással, rendszereszméletű megközelítéssel, és a belső kontrollrendszer módszeres értékelésével, fejlesztésével.</p> <p>Audit és Tanácsadói célok Audit és tanácsadói tevékenység célja, módszeres és szabályozott eljárással értékelni és fejleszteni az Egyetem kockázatkezelési, kontroll és szervezati irányítási eljárásainak hatékonyságát, ezáltal segíteni az egyetemi célok megvalósítását.</p>	<p>Előzetesen egyeztetett ellenőrzési jelentések száma Rektori Vezetői értekezleteken tárgyalt ellenőrzési jelentések száma Végrehajtott intézkedések száma Ellenőrzési követő felméréslap hozzáadott értéke Belső kontrollrendszer jelentés</p>	<p>Az összes ellenőrzési jelentés egyeztetett legyen Rektori Értekezleteken tárgyalási jelentések száma évi 3-5 db Intézkedési tervfeladatok 100 %-os végrehajtása Hozzáadott érték átlaga 4,5-és 5,0 között Évi 1 összefoglaló jelentés a belső kontrollrendszer fejlettségéről</p>	<p>Egyetemi kultúra, szabályrendszer Belső Ellenőrzési Főosztály elismertsége, elfogadottsága Nemzetközi és hazai ellenőrzési standardoknak, etikai kódexnek, jogszabályoknak és útmutatóknak megfelelő ellenőrzési és tanácsadási tevékenység</p>
<p>Tevékenység produktuma Stratégiai terv Éves ellenőrzési terv Ellenőrzési jelentések, belső audit - terv szerinti - soron kívüli Beszámoló – Éves jelentés Képzési terv teljesítése</p>	<p>Tervek Beszámolók Ellenőrzési jelentések száma (rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevétel) Elfogadott megállapítások, javaslatok száma Elvégzett képzések</p>	<p>Jelentések száma évi 10-12 db Mindenképp szabályzatot tervezet véleményezés Mindenképp szerződéstervezet véleményezés Tanácsadói tevékenység nyújtása egyes területeken, úgymint vállalkozási gazdasági tevékenység, magánfinanszírozott egészségügyi ellátás</p>	<p>Humán erőforrás Infrastruktúra Adatbázis Együttműködés Információ Párbeszéd</p>
<p>Tevékenységek 1. Stratégiai terv 2. Éves ellenőrzési terv 3. Kockázatelemzés 4. Bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység 5. Tanácsadás 6. Monitoring 7. Szakmai életvitel (ABPE, mérlegképes, könyvvizsgálói kötelezőképzések, szakmai képzések)</p>	<p>1. 4. évenként 2. Évenként 3. Évenként, továbbá ellenőrzésenként 4. Ellenőrzési jelentések, soron kívüli ellenőrzések 5. Véleményezett szabályzatok, utasítások, belső kontrollrendszer kézikönyv, ügyletek véleményezés 6. Évenként egyéni és főosztályi szintű értékelés 7. Kötölközőképzések száma, konferenciák, tréning, szakmai és pénzügyi motiváció</p>	<p>Az ellenőrzésszakmai kompetencián túli, különböző területek szerinti specializációval átfogó ismeretek megszerzése egészségügy, felsőoktatás integrált kockázatkezelés stb. Ezen tudásházra épülő tanácsadói tevékenység bővítése, kiterjesztése a jelen idejű tevékenységek bizonyos körére</p>	<p>Humán erőforrás Kompetencia, tapasztalat, gyakorlat Infrastruktúra Információ Költségvetési forrás esetleges speciális szakértelm igénybe vételére</p>
<p>Tevékenységek 1. Stratégiai terv 2. Éves ellenőrzési terv 3. Kockázatelemzés 4. Bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység 5. Tanácsadás 6. Monitoring 7. Szakmai életvitel (ABPE, mérlegképes, könyvvizsgálói kötelezőképzések, szakmai képzések)</p>	<p>1. 4. évenként 2. Évenként 3. Évenként, továbbá ellenőrzésenként 4. Ellenőrzési jelentések, soron kívüli ellenőrzések 5. Véleményezett szabályzatok, utasítások, belső kontrollrendszer kézikönyv, ügyletek véleményezés 6. Évenként egyéni és főosztályi szintű értékelés 7. Kötölközőképzések száma, konferenciák, tréning, szakmai és pénzügyi motiváció</p>	<p>Kockázatelemzésen alapuló 4 évenként készülő stratégiai terv, mely évenként gondülő tervezéssel aktualizál Ellenőrzés saját Vezetői irányító módszertana mellett a kockázatelemzés egyetemi továbbfejlesztésével a folyamatok, valamint a kockázati stílusok meghatározására épülő éves ellenőrzési tervek</p>	<p>Munkamegosztás és a hatékonyság Jogszabályban előírt képzettség Humán erőforrás Infrastruktúra Információ Költségvetési forrás Együttműködés</p>

5. STRATÉGIAI CÉLOKHOZ RENDELT ELLENŐRZÉSI FEJLESZTÉSI FELADATOK

TEVÉKENYSÉG SZERINTI CÉL	IDŐHORIZONT	STRATÉGIAI CÉLOKHOZ RENDELT FEJLESZTÉSI FELADATOK
<p>Bizonyosságot adó tevékenység</p> <p>professzionális szintre fejlesztése</p>	Folyamatos	<p>Kompetenciafejlesztés</p> <p>Speciális szakmai ismeretek fejlesztése (jogszabályi környezet változása Áht. Ávr. Áhsz. Ptk. Btk. Mt .Kjt. stb.)</p> <p>Informatikailag támogatott ellenőrzési technikák, csalásra utaló jelek beazonosítása, Kommunikációs képességek javítása (interjú, jelentésírás, tárgyalások),</p> <p>Külső ellenőrző szerveknél folyó szakmai tevékenység, tartalmi, módszertani változásainak figyelemmel kísérése</p>
	Rövidtávon	Szakosodás kompetenciák szerint (egészségügy, felsőoktatás, köznevelés, integrált kockázatkezelés stb.)
	Konkrét esetben	Külső szakértő bevonása, speciális szakértelmet igénylő ellenőrzések: pl. IT ellenőrzés, egészségügy szakmai terület, polgárjog, munkajog, büntetőjog, adózás, szakfordítások, közbeszerzési szakértelem stb.)
	Folyamatos	Minőségbiztosítás folyamatos működtetése, Mentorálás
	Folyamatos	Folyamatos módszertani fejlesztés, innováció
	Középtávon belül	Adattár, informatikai támogatás, ellenőrzési szoftverek
	Stratégiai időtávon	Tehetséges fiatalok keresése, betanítása, megtartása
	Stratégiai időtávon	Belső audit elnevezésű szervezetté válás
	Rövidtávon	A tanácsadói tevékenység jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amely gyors válaszadási képességet igényel
	Konkrét esetben	Speciális szakértelmet igénylő esetben külső szakértelem bevonása
<p>Tanácsadói tevékenység</p> <p>professzionális szintre fejlesztése</p>	Folyamatos	<p>Lehetséges tanácsadói profilok: orvosképzés átfinanszírozás kérdésköre, gazdasági társaságokba szervezett tevékenységek, magánfinanszírozott betegellátás, adattárház IT fejlesztés ellenőrzési szempontrendszerre stb.</p>
	Középtávon belül	Adattár létrehozását követő elemzések, ajánlások

Együttműködés	Középtávon belül	Az Egyetem felső vezetése a belső ellenőrzésre a felelős szervezetrányítás egyik elemeként tekintsen
	Folyamatos	Együttműködés a kari, klinikai, kancellári vezetéssel, munkamegbeszélések, konzultációk az ellenőrzött egységekkel
	Folyamatos	Együttműködés a jogi, informatikai és egyéb funkcionális szervezeti egységekkel
	Középtávon belül	Együttműködés erősítése az ellenőrzési és szakmai szervezetekkel (EMMI, ASZ, BEMSZ, MKVK), szakmai kapcsolatok új alapokra helyezése
Szakma kapcsolatépítés	Középtávon belül	Együttműködés a másik három Egyetem szakembereivel, találkozókat szervezése
	Folyamatos	A legjobb nemzetközi / hazai ellenőrzési gyakorlat megismerése konferenciákon
	Folyamatos	A Magyarországon lévő szakmai tudás-anyag elsajátítása
	Középtávon belül	Szakmai tapasztalatcsereket szervezése
Kommunikáció	Stratégiai időtávon	A belső ellenőrzés, mint szakma felsőoktatásban történő elismertetése
	Rövidtávon	Az ellenőrzési tevékenység jobb megismerése érdekében előadás, tájékoztató a különböző rendezvényeken
	Középtávon belül	Panelbeszélgetések szervezése a kockázatkezelés és kontroll tevékenység fejlesztése érdekében
	Középtávon belül	Belső képzések tartása az integrált kockázatkezelés és belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében
	Középtávon belül	Új kommunikációs csatornák kiépítése
	Középtávon belül	

6. BELSŐ ELLENŐRZÉS HUMÁNERŐFORRÁS TERV - KÉPZÉSI TERV

HOSSZÚ TÁVON SZÜKSÉGES BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM	BELSŐ ELLENŐRŐK-SZÜKSÉGES SZAKMAI KÉPZETTSÉGE, EGYÉB KOMPETENCIÁK	SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN
<p>A 6 fő belső ellenőrzési munkatárssal a humán erőforrás-ellátottság hosszútávon biztosított, kapacitásbővítés nem szükséges.</p> <p>Hosszú távon 1 fő szükséges az adminisztratív és egyéb feladatok ellátására</p>	<p>PTE Közgazdaságtudományi Kar - okleveles közgazda, szakközgazdász, könyvvizsgáló és adótanácsadó</p> <p>JPTE Közgazdaságtudományi kar – okleveles közgazda, mérlegképes könyvelő és adótanácsadó, költséghelyi ellenőri másoddiplomás képzés a Budapesti Corvinus Egyetem</p> <p>Pénzügyi számviteli főiskola-közgazdász mérlegképes könyvelő, Adótanácsadói OKJ-s képzés PERFEKT Zrt.</p> <p>JPTE Közgazdaságtudományi kar – okleveles közgazda, közbeszerzési referens</p> <p>Pénzügyi számviteli főiskola-üzemgazdász, mérlegképes könyvelő, bejegyzett könyvviteli szolgáltatást végző, Pályázatíró és Projekt menedzser, Adótanácsadó, Eü. menedzser, Közgazdász.</p> <p>PTE Közgazdaságtudományi Kara szakközgazdász, okleveles könyvvizsgáló</p> <p>Pénzügyi számviteli főiskola-üzemgazdász, mérlegképes könyvelő, adótanácsadó</p> <p>PTE Közgazdaságtudományi Kar - okleveles közgazda</p>	<p>1 fő belső ellenőrzési vezető</p> <p>6 fő belső ellenőrzési munkatárs</p>
	<p>BELSO ELLENORZES TARGYI ES INFORMACIOS IGENYE</p>	<p>Infrastruktúra igény irodai és számítógéppark vonatkozásában teljesült. Információs igény, cél az ellenőrzési jelentések hasznosítása, az ellenőrzés egyetemi felső vezetői információs, irányítási rendszerbe történő beintegrálása érdekében.</p> <p>Szakértői tanulmányokhoz, felmérésekhez egyéb információs dokumentumokhoz való hozzáférés további biztosítása.</p>
	<p>BELSO ELLENORZES TARGYI ES INFORMACIOS IGENYE</p>	<p>Mérlegképes könyvelők (4 fő) és könyvvizsgálók (2 fő) éves kötelező továbbképzésen való részvétel</p> <p>ÁBPE I és II. modulok e-learning képzések teljesítése</p> <p>Módszertani továbbképzéseken való részvétel; jogszabályváltozások miatti szakmai továbbképzéseken Wolters Kluwer szakmai előadásain, BET és ETK Konferenciákon való részvétel; valamint belső egyetemi képzéseken saját kezdeményezésben vagy központilag szervezett belső képzésen való részvétel</p>
	<p>BELSO ELLENORZES TARGYI ES INFORMACIOS IGENYE</p>	<p>Mérlegképes könyvelők (4 fő) és könyvvizsgálók (2 fő) éves kötelező továbbképzésen való részvétel</p> <p>ÁBPE I és II. modulok e-learning képzések teljesítése</p> <p>Módszertani továbbképzéseken való részvétel; jogszabályváltozások miatti szakmai továbbképzéseken Wolters Kluwer szakmai előadásain, BET és ETK Konferenciákon való részvétel; valamint belső egyetemi képzéseken saját kezdeményezésben vagy központilag szervezett belső képzésen való részvétel</p>
	<p>BELSO ELLENORZES TARGYI ES INFORMACIOS IGENYE</p>	<p>Mérlegképes könyvelők (4 fő) és könyvvizsgálók (2 fő) éves kötelező továbbképzésen való részvétel</p> <p>ÁBPE I és II. modulok e-learning képzések teljesítése</p> <p>Módszertani továbbképzéseken való részvétel; jogszabályváltozások miatti szakmai továbbképzéseken Wolters Kluwer szakmai előadásain, BET és ETK Konferenciákon való részvétel; valamint belső egyetemi képzéseken saját kezdeményezésben vagy központilag szervezett belső képzésen való részvétel</p>

7. ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK

7.1. STRATÉGIÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

Meghatároztuk a stratégiához kapcsolódó kockázati tényezőket a fő tevékenységekre és részfolyamatokra vonatkozóan, elvégeztük a külső és belső kockázati tényezők értékelését. (1. sz. melléklet: PTE 2018-2021 stratégiai ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése)

A külső kockázati tényezők jelentős befolyást gyakorolnak az Egyetem működésére, hatásuk kezelése az Egyetem számára stratégiai kérdés. (Felsőoktatási környezet átalakulását követő állami finanszírozás változása, demográfiai változás, bérfezültségek a pedagógus életpálya modell okán, folyamatosan változó jogszabályi környezethez való alkalmazkodás, a folyamatosan szűkülő és struktúrájában változó támogatások, egészségügyi finanszírozás változása). Külső nyomás (helyi/országos politika, kamara részéről) a város gazdasági helyzetének egyetemvezérelt javítására, amennyiben az egészségtelen szerepleosztással párosul. A rendelkezésre álló humán-erőforrás és a lehetőség-tér közti számottevő diszkrépancia terén. A fenntartó, illetve a NEAK által évközben a működési hiány finanszírozására biztosított eseti források mértékének és ütemezésének bizonytalansága. Az egészségügy finanszírozásának jellemzőiből adódóan a tökeköltség (eszközpótlás és bérleti díj finanszírozása) forrása nem biztosított.

Kockázatot jelent a külföldi hallgatói létszám növekedéséből adódóan a hallgatói szolgáltatások minősége és a kapcsolódó adminisztratív feladatok növekedése, a következő intézményi akkreditáció és a működési engedély felülvizsgálat eredményessége. Az oktatói utánpótlás biztosítása, egyenletes oktatói terhelés kialakítása. Az oktatók korfája kedvezőtlen tendenciát és komoly kockázatot jelent, a fiatalok egyetemen belül történő megtartása szinte lehetetlen. MVP projekt megvalósulásának elhúzódása, egyes beruházások tervet meghaladó fenntartási-működési költségei. A funkcionális egységek és az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem kielégítő hatékonysága. Ügyviteli rendszerek összehangolása, interfész alapú működés megvalósítása. Informatikai beszerzések elhúzódása miatti oktatástechnikai problémák, különös tekintettel az önköltségtérítést fizető hallgatókat érintő kínálati hiányosságokra. A közbeszerzési eljárások központi ellenőrzése következtében az eljárások elhúzódása, valamint a közbeszerzési eljárások megindításának kötelezettsége minden év november 30. napjáig (ellenőrzés megindítása érdekében) jelentős terhet jelent mind az igazgatóság mind a szakmai tartalmat leadó szervezeti egységekre részére. A kancellári és akadémiai terület határterületének pontosítása az ehhez kapcsolódó szabályok, folyamatok újrastrukturálása, ehhez megfelelő erőforrások biztosítása. Az egyetem szakember-megtartó képessége növekedésének elmaradása, központi intézkedések elmaradása.

Kockázatot jelent a pályázati források szabályozási bizonytalansága miatt (GINOP, ill. EFOP) a jogszerű és határidőben történő felhasználása és elszámolása; forrásvesztés, illetve utólagos szankciók veszélye; a jogszabályi környezet rendkívül gyors ütemű változása bizonytalanságot eredményez az általunk kialakított és működtetett, valamint bevezetés alatt álló projektekben. Vezetői elkötelezettség hiánya a racionalizálási programok végrehajtásához. A hagyományos és a funkcionális szervezeti struktúra párhuzamos megléte, valamint a hatáskörök és kompetenciák sok esetben tisztázatlansága jelentősen rontja a folyamatok hatékonyságát. Az egészségügyi innovációs tevékenység fokozásához szükséges a vezetői támogatás, egyetemi infrastruktúra, egyetemi és külső pályázati források biztosíttósága. Az egészségügyi humán-erőforrás szükséglet biztosítása, fokozódó bérigény a betegellátásban és azon belül is kiemelkedően a hiányszakmák esetében.

7.2. ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK

TEVÉKENYSÉG	ELLENŐRZÉSI PRIORITÁS	ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK	ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG
OKTATÁS	1	A stratégiai célkitűzések megvalósítását szolgáló tevékenységek megvalósulása.	évente
	3	Oktatási portfólió, stratégia	3 évente
	2	Az intézményakkreditáció során a MAÖ által megfogalmazott feladatok időbeni teljesíthetősége	2 évente
	4	Az oktatói teljesítméymérés, oktatói munka hallgatói véleményezése rendszerének hatékony működtetése	4 évente
	2	Növekvő külföldi hallgatói létszámból adódó többlet-, illetve felmerülő speciális adminisztratív feladatok	2 évente
	3	A sikeres oktatói és kutatói teljesítmények elismerése, az egyetemi életpálya modell	3 évente
	4	Szakindítások és létesítések	4 évente
	2	Hallgatói szolgáltatások minősége, jogszerűsége	2 évente
	2	A kutatásokhoz kapcsolódó szabadalmi eljárások hasznosulása, pénzügyi vonatkozások	2 évente
	2	A kutatási erőforrások felhasználásának vizsgálata	2 évente
	2	A beszerzési/ közbeszerzési folyamatok a kutatási tevékenységben	2 évente
	4	Kutatóközpontban az infrastruktúra korszerűsítése	4 évente
EGÉSZSÉGÜGY	2	Az oktatói/dolgozói követeleményrendszer előírások, a munkaterhelés és az elérhető jövedelem összehangjának megteremtése, egészségügy humánerőforrás ellátottság	2 évente
	2	A Klimikai Központ racionalizálási programok végrehajtása, gazdálkodása (hlány és pazarlás)	2 évente
	3	A SMART technológiák folyamatainkba történő illesztési lehetőségeinek fellárása, valamint a technológiák alkalmazása kiemelten az egészségügyi ellátás területén. [Okosórház-eHealth, eLearning]	3 évente
	4	EU-s egészségügyi pályázatok fenntarthatósága, indikátor teljesülések	4 évente
GAZDÁLKODÁS	1	EU-s pályázati projektek megvalósítása és az elszámolási gyakorlat szabályszerűsége (GINOP, EFOP)	évente
	2	MVP pénzek szabályszerű felhasználása	2 évente
	2	Egyes kiemelt beruházások megvalósításának, fenntarthatóságának hatékonyság ellenőrzése	4 évente
	2	EU-s pályázatok fenntarthatósága	2 évente
	3	A valós folyamatokat jobban bemutató költség feosztás kialakítása	3 évente
	3	Vagyongazdálkodás és vagyonnevelés folyamatának, eljárásrendjeinek ellenőrzése	3 évente
	3	Egyetemi gazdasági társaságok ellenőrzése	3 évente
	2	Jogviszony létesítés és megszüntetés jogszerűsége	2 évente
	3	Adatvédelem, információvédelem, kontrollkörnyezet változása és szabályozottság figyelése	3 évente
	1	A belső kontrollrendszer, kiemelten integrált kockázatkezelés rendszer működtetése	évente

1. számú melléklet

PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM 2018-2021 STRATÉGIAI TERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMLÉSE												
Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező	Kockázati tényező
1	A stratégiai kihívásokra történő reagálás lassú, versenyhátrány nő	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	125
2	A felsőoktatási környezeti folyamatos változása, a szűkülő és strukturájában változó támogatások az oktatás stratégiájának megvalósítását hátráltatják.	4	4	5	5	5	5	5	5	5	25	100
3	A MAB intézményakkreditációt követő intézkedési feladatok megvalósítása határidőre nem teljesül.	5	5	5	5	5	5	5	5	5	25	125
4	Az oktatói teljesítmény mérési, értékelési rendszer egyetemen szintű működése nem teljes körűen biztosított	5	5	4	4	4	4	4	4	4	16	80
5	A multikulturális hallgatóság előtér igényeiből adódó többlet-, illetve a fejletlen speciális adminisztratív feladatok a szolgáltatásnyújtásban nem követik az igényeket, a működési hatékonyság csökkenése elmarad az elvárttól	4	4	5	5	5	5	5	5	5	20	80
6	Az életpálya modellel részletesebb kiemelését hátráltatja a sikeres oktatói és kutatói teljesítmények magasabb anyagi elismerésének hiánya. Az oktatói pálya vonzóvá válik, oktatók motiváltságának csökkenése bekövetkezik.	5	5	4	4	4	4	4	4	4	16	80
7	Kiemelkedő minőségű, munkaerőpiaci és társadalmi igényeknek egyaránt megfelelő oktatási képzési portfólió tisztítása nem valósul meg teljes körűen	5	5	5	5	5	5	5	5	5	25	125
8	Az oktatók korfája kedvezőtlen tendenciát és komoly kockázatot jelent, a fiatalok egyetemen belül történő megtartása szinte lehetetlen	5	5	5	5	5	5	5	5	5	20	100
9	A kutatások teljesítménye nem növekszik, az erőforrásfelhasználás nem hatékony	5	5	4	4	4	4	4	4	4	20	100
10	A projektek végrehajtása, elszámolása során felmerülő szabálytalanságok és azok miatt esetleges forrásvesztés.	5	5	4	4	4	4	4	4	4	20	100
11	A kutatási tevékenységeket érintő beszerzési/ közbeszerzési folyamatok lassúsága veszélyezteti a projekt végrehajtását, a pénzügyi források megszerzését, felhasználását.	5	5	5	5	5	5	5	5	5	20	100
12	A projektek leányvállalásokban a különböző szervezeti egységek közötti koordináció, hatékony együttműködés hiányosságai miatt, forrásvesztés léphet fel.	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	64
13	A Kutatóközpontban a mászarpark korszerűsítésének elhúzdása veszélyezteti a kutatások eredményességét.	4	4	4	4	4	4	4	4	4	16	64

14		Az októberi/decemberi követelményrendszer és az elérhető jövedelem összehangjának hiánya negatívan hat a humán erőforrás ellátottságra	5	5	5	5	25	125
15		A Klinikai Központ forráshiánya, a racionalizálási programok végrehajtásának elmaradása nem biztosítja a minőségi beteljesítést.	5	4	4	4	16	80
16		Az egészségügyi humán erőforrás fokozódó bérnyerve a betegellátásban, kismelkeden a hiány szakmák esetében	4	5	4	4	20	80
17		Az egészségügy finanszírozásának, jellemzően adóóon a tőkélőiség (eszközölés és bérleti díj finanszírozása) forrása nem biztosított.	5	4	3	3	12	60
18		Az egészségügyi innovációs tevékenység fokozásához szükséges vezetői támogatás, egyetem infrastruktúra, egyetem és külső pályázati források biztosíthatósága.	4	4	4	4	16	64
19		EU-s pályázati projektek megvalósítása és az elszámolási gyakorlat a szabályozási bizonytalanság miatt (GENOP, EFOP) esetlegesen szabálytalansághoz illetve forrásvesztéshez vezethet.	5	5	4	4	20	100
20		A kinnlato, illetve a NEAK által évközben a működési hiány finanszírozására biztosított eseti források mértékének és ütemezésének bizonytalansága.	5	4	4	4	16	80
21		MVP projektek lebonyolításának elhúzódása, források szabályszerű felhasználása, beruházások tervet meghaladó fenntartási-működési költségei	4	4	4	4	16	64
22		A közbeszerzési eljárások központi ellenőrzése következtében az eljárások elhúzódása jelentős időbeli csúszást okoz az igazgatóság és a szakmai tartalmat leadó szervezeti egységeknl is a határidő megtartása gondot okoz, a közbeszerzési terv teljesítése nem valósul meg teljes körűen	5	5	4	4	20	100
23		A kancellári és akadémiai terület határterületének pontosítása az ehhez kapcsolódó szabályok, folyamatok újraszakturálása.	5	4	3	3	12	60
24		A tevékenységek költségelosztás fejlesztésének elmaradása a gazdaságosság, hatékonysági, eredményességi elterzést nem teszi lehetővé	4	4	4	4	16	64
25		A rendelkezésre álló humán-erőforrás és a lehetőség-tér közti számtartevő diszkrépancia.	4	4	4	4	16	64
26		A funkcionális egységek és az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem kielégítő hatékonyságú	5	4	4	4	16	80
27		Az informatikai integráció megvalósítása nem valósul meg.	5	4	4	4	16	80
28	INFORMATIKA	Integrált, biztonságos IT-rendszer és általa támogatott elektronikus igazgatás, működés biztosítása, fejlesztése.	5	4	3	3	12	60
29		A adatvédelem, információvédelem, kontrollkörnyezeti változásai a belső szabályozottság és végrehajtás nem kellő módon és időben követi.	5	4	4	4	16	80
30	BELSO KONTROLLRENDSZER ÉS INTEGRITÁS	Az intézményi célok elérését támogató egyetemi belső kontrollrendszer működötése, fejlesztése	5	4	4	4	16	80
			Összes kockázati érték			18		2 564
			Kockázati érték hányada					68,4%

Stratégiai terv készítés menete

Stratégiai terv készítés leírása	Indikátorok	Az információ forrásai	Feltételezések
<p>Átfogó célok A PTE felső vezetés munkájának támogatása tárgyilagos, bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel, auditál, tanácsadással, rendszerszemléletű megközelítéssel, és a belső kontrollrendszer módszeres értékelésével, fejlesztésével</p> <p>Projekt célok A felsőoktatási intézmény fejlődését szolgáló, hatékony és eredményes irányításához alkalmazható stratégiai ellenőrzési terv elkészítése</p>	<p>Ellenőrzési jelentések, Tanácsadói jelentések hasznosulása, Intézkedési tervek megvalósulási aránya</p> <p>Az ellenőrzési stratégiai célok elfogadottsága, ismertsége, megvalósulásának aránya</p>	<p>Ellenőrzési jelentések, Tanácsadói jelentések Intézkedési tervek</p> <p>PTE IFT 2016-2020, PTE Stratégiai Ellenőrzési Tervei Kockázatelemzés</p>	<p>A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feltételrendszer nem változik</p> <p>A stratégiai terv megvalósítása nem ütközik akadályokba</p>
<p>Eredmények A belső ellenőrzési tevékenység hosszútávon, folyamatosan elősegíti az egyetem célkitűzéseinek megvalósítását</p>	<p>Jóváhagyott PTE Stratégiai ellenőrzési terv 2018-2021</p>	<p>Rektori, Kancellári jóváhagyás</p>	<p>Az intézmény ellenőrzési stratégiai tervének jóváhagyása kancellári hatáskörben marad</p>
<p>Tevékenységek 1. Stratégiai terv készítés előmunkálatai 2. Objektív, reális helyzetértékelés elvégzése 3. Jövőkép és stratégiai célrendszer kialakítása 4. Kockázatelemzés 5. Stratégia elfogadása 6. Stratégia megvalósulásának nyomon követése</p>	<p>1. Stratégiaalkotási menetrend 2. Külső-belső adatforrások aránya 3. Elfogadott stratégiai célterkép 4. Kockázatos területek átlagos mennyisége 5. Rektori, Kancellári jóváhagyás 6. Beszámolási időszakok</p>	<p>PTE Stratégiai Ellenőrzési Terv 2018-2021</p>	<p>Az intézmény ismeri és helyesen alkalmazza a stratégiai tervezés módszertanait, eszközeit, így a tevékenységek és az indikátorok vonatkozásában egyértelműek az elvárások</p>