



Iktatószám: PTE/2290-1/2025.

**A PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2025. év**

Készítette:	Jóváhagyta:	
	 	 
Mácsai-Németh Erzsébet	Dr. Miseta Attila	Decsi István
belső ellenőrzési vezető	rektor	kancellár

Pécs, 2025. január 15.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A tervezés során érvényesülő főbb szempontok.....	3
II. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása ...	5
III. A rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése	7
IV. A magas kockázatúnak minősített területekből 2025. évre tervezett ellenőrzések	9
V. Mellékletek.....	10
I. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés	10
II. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi tervezett ellenőrzéseinek felsorolása ..	18

A PÉCSI TUDOMÁNYEGYETEM ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK ÖSSZEFOGLALÓJA

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vettük a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjait, Globális Belső Ellenőrzési Normákat (The Institute of Internal Auditors (IIA), a Pécsi Tudományegyetem elfogadott Belső Ellenőrzési Alapszabályában lefektetett normákat, valamint a Pécsi Tudományegyetem Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

I. A tervezés során érvényesülő főbb szempontok

Bevezető

A belső ellenőrzés a vezetői monitoring része. A feladata, hogy az egyetemi célok elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékelje a szervezet kockázatkezelési, működési, kontroll- illetve irányítási folyamatait.

A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi belső ellenőrzési tervében érvényesül az ellenőrzések tudatos egymásra épülése, valamint az ellenőrzési célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Egyetem felső vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzés elemző összegzéseit, átfogó helyzetértékeléseit.

Az ellenőrzés és az ellenőrzött egységek együttműködésének racionális megszervezésével biztosítjuk az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét.

A tervezett ellenőrzések témaköreit és módszereit a megváltozott egyetemi működési formához igazodva határoztuk meg.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás az előző évek tapasztalatai alapján került meghatározásra.

Az elmúlt évek gyakorlata alapján a tanácsadói tevékenység iránti igény növekedésével számoltunk.

Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása kockázatelemzésen és a vezetői interjúk elemzésein alapulnak.

A tervezés főbb szempontjai

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettük:

- az Egyetem szakmai célkitűzéseit, a feladatellátási keretszerződésben és a fenntartóval megkötött finanszírozási szerződésben meghatározott indikátorokat,
- a szervezeti egységek által kitöltött kockázatkezelési felmérésben megfogalmazott javaslatokat, kockázatokat,
- az Egyetem vezetőivel folytatott személyes megbeszéléseken megfogalmazott javaslatokat,
- az ellenőrzés által készített kockázatbecslés eredményeit,
- a humánerőforrás kapacitás felmérés eredményeit.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok felsorolása:

- PTE Stratégia 2023-2030
- PTE HR Stratégia 2022-2030
- PTE Nemzetközi Stratégia 2022-2030
- PTE Vagyongazdálkodási Stratégia
- rektori vezetői értekezletekről készült emlékeztetők
- szenátusi előterjesztések, határozatok
- 2023. évi kockázatkezelési beszámoló szöveges tájékoztató
- a Pécsi Tudományegyetem 2023. évi költségvetési beszámolója és a Pécsi Tudományegyetem 2023. évi közhasznúsági beszámolója
- független könyvvizsgálói jelentések
- 2023. évi MAB akkreditációs jelentés és MAB Testület 2023/X/11/1 sz. határozata

Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált adatok, elemzések felsorolása:

- az elektronikus kockázatfelmérés eredménye alapján készített „Pécsi Tudományegyetem 2025. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés” című elemzés
- a belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi kapacitásának meghatározása

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés a tervezés során az Egyetem digitalizált, integrált kockázatkezelési rendszerének keretében elvégzett kockázatfelmérésben azonosított kockázatokból kiindulva, azokat figyelembe véve meghatározta a fő tevékenységekre vonatkozó **kockázati tényezőket**.

A **külső kockázati tényezők** jelentős befolyást gyakorolnak az Egyetem működésére, hatásuk kezelése az Egyetem számára stratégiai kérdés. A külső - gazdasági, társadalmi, jogszabályi - környezet segítheti, nehezítheti vagy akadályozhatja a célok elérését, így annak hatása/változása magas kockázatot hordoz.

Világpiaci problémák továbbra is fennállnak (az évek óta fennálló és fokozódó geopolitikai feszültségek, az eurózána lassuló gazdasági növekedése, globális inflációs bizonytalanságok). Ennek megfelelően több szempontból egyre fokozódóbb bizonytalansággal kell számolnia az Egyetemnek az oktatási, egészségügyi alaptevékenysége és a gazdálkodás tekintetében.

A külső környezet meghatározó része a felsőoktatást érintő szabályozás. A finanszírozás változása és a kapcsolódó jogszabályváltozások folyamatos kihívást jelentenek minden érintett felsőoktatási intézmény, így a PTE esetében is a működésre vonatkozóan.

Kockázatot jelent a kapacitások szűkössége mellett a területi ellátási kötelezettséghez igazodó egészségügyi ellátás finanszírozása. Az egészségügyi jogszabályváltozások kapcsán a környező kórházak feladatellátásában egyre nagyobb szerepet kell vállalnia az Egyetemnek, a városi kórházak integrációjával és az alapellátási feladatok átvételével jelentősen megnövekedett az egészségügyi tevékenység súlya az egyetemi feladatellátáson belül. Megyei irányító egészségügyi szolgáltatóként a térség kórházainak feladatai szintén az Egyetem adminisztrációs rendszerét terhelik.

Belső kockázati tényezők azonosíthatók a szabályozottság, a munkafolyamatokba épített ellenőrzés, a működés, működtetés és gazdálkodás folyamataiban.

Kockázatot jelent a belső szabályozók folyamatos, naprakész biztosítása és az információhiány a szabályozók megfelelő elkészítéséhez kapcsolódóan. A belső kontroll részeként a munkafolyamatokba épített ellenőrzés, a döntési folyamatok felülvizsgálata szükséges.

Kockázatot jelent az egyre növekvő elvárásokat nem, vagy csak részben követő technikai fejlődés, fejlesztés, az elöregedő eszköz-, ingatlan park, a szakemberek gyorsuló ütemű elvándorlása. A műszaki szolgáltatások és az adminisztratív feladatok ellátásának hatékonyságát befolyásolja, hogy kevés a jól felkészült szakember, lassú és nehézkes a minőségi humánerőforrás megújításának folyamata, a piac elszívó ereje jelentős, a magasabb piaci bérek a kevés és jól felkészült szakember elvándorlásához vezetnek.

Kockázatot jelent a humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályozás, felelősség és hatáskörök világos, egyértelmű meghatározásának hiánya, illetve a folyamatba épített ellenőrzésének egyes területeken történő elmaradása.

Reputációs kockázatot jelent, hogy az egyetemi marketing- és üzletfejlesztési folyamatok elmaradnak, vagy megvalósításuk akadályokba ütközik, és ezáltal az Egyetem láthatóságát nem megfelelően szolgálják.

A vagyongazdálkodási célok meghatározásának, elemzésének elmaradása az egyetemi célok teljesülésének elmaradását okozhatja, és ez pénzügyi kockázatot hordozhat.

Megfelelőségi kockázat a pénzkezelés gyakorlatának nem megfelelése, azaz hogy a szabályozástól eltérően a folyamatban részt vevők feladatköre nincs pontosan meghatározva, a folyamatba épített ellenőrzés nem történik meg, egyes területeken a készletmozgások nyilvántartása nem biztosítja év közben az átláthatóságot és a készletmozgások nyomon követhetőségét.

Kockázatot hordoz a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó szabályozók nem egyértelmű meghatározása és a folyamatok bonyolultsága, melyek akadályozzák a hatékony működést. Az egyetemi szerződések megkötésének aláírási eljárása túl bürokratikus, lassítja a folyamatot.

Az oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok kockázatai az Egyetem számára versenyhátrányt okozhatnak. Kockázatot jelent, hogy a külföldön elvégzett képzések és az informális képzések teljesítményét nem fogadják el a karok, így ezeket nem fogadja be az Egyetem, mely hallgatószám csökkenést okozhat. A kollégiumi férőhelyek elosztási gyakorlata és a férőhelyek alacsony száma kevesebb hallgató jelentkezését vonhatja maga után.

Az ellenőrzési terv készítésének folyamatában elvégeztük az Egyetem vezetőivel készített interjúk, az integrált kockázatkezelési rendszer részeként kitöltött kockázatfelmérés, valamint az Egyetem célkitűzéseiből levezetve a külső és belső kockázati tényezők figyelembevételével az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést.

A folyamatonként értékelt kockázatok a kockázati tényezők szerint az általuk okozott hatás, a bekövetkezési valószínűségük, valamint a folyamat fontossága alapján egy 1-től 5-ig terjedő skálán (1: alacsony, 5: magas) kerültek minősítésre. *(I. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés)*

III. A rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Pécsi Tudományegyetem Belső Ellenőrzési Főosztályának tervezett létszáma 2025. évben 8 fő, melyből 6 fő belső ellenőr (1 fő 6 órás munkaidőben foglalkoztatott), 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő ellenőrzési tevékenységet támogató ügyintéző.

A Belső Ellenőrzési Főosztályon a belső ellenőrzési tevékenységet végző belső ellenőrök és a belső ellenőrzési vezető belső ellenőrzési tevékenység végzésére feljogosított PM engedéllyel rendelkező, regisztrált munkatársak, akik a szükséges kötelező vizsgákkal rendelkeznek, és a szakmai képzéseken való részvételük folyamatos.

2025. évben a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan a 6 fő (5,75) belső ellenőr összes bruttó munkaidejéből kiindulva, a fizetett ünnepek, a fizetett szabadságok és az átlagos betegszabadságok figyelembevételével került megállapításra a nettó munkaidő, mely a rendelkezésre álló belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó kapacitást jelenti. A rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitással számolva került meghatározásra a 2025. évi belső ellenőrzési terv.

A belső ellenőrzési tevékenység 2025. évi kapacitás terv táblázata

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261	5,75	1 501
Kieső munkaidő			310
Fizetett ünnepek	9	5,75	52
Fizetett szabadság (átlagos)	40	5,75	229
Átlagos betegszabadság	5	5,75	29
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			1 191
Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			911
Soron kívüli ellenőrzés			65
Tanácsadói tevékenység			90
Képzés			41
Egyéb tevékenység kapacitásigénye			84
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 191
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			1 191
Tartalékidő			0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

A nettó 1201 nap munkaidő felhasználása a belső ellenőrzési feladatok végzéséhez szükséges napok tervezését jelentette. A kockázatelemzés alapján elkészített 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott 12 ellenőrzésre a szervezet humán erőforrás kapacitása elegendő.

Az ellenőrzési tervben - az előző évek ellenőrzéseinek kapacitásigényét figyelembe véve - az éves bizonyosságot adó tevékenységre fordítható 976 nap 93,3 %-a tervezett vizsgálatokra meghatározott kapacitás. A soron kívüli ellenőrzésre fordítandó napok száma az éves ellenőrzésekre fordítható kapacitás 6,7 %-a.

Az előző évről áthúzódó ellenőrzésekre az ellenőrzésre fordítható napokon belül 40 nap került meghatározásra.

Tanácsadásra az előző évek tapasztalatait alapul véve és az eszközmenedzsment program bevezetéséhez kapcsolódó tanácsadó tevékenységet figyelembe véve a nettó munkaidő 7,6 % került meghatározásra.

A belső ellenőrök képzésére a nettó rendelkezésre álló kapacitás 3,4 %-a került meghatározásra. Figyelembe vettük a belső szabályozók alapján a belső ellenőrökre vonatkozó ÁBPE képzési kötelezettséget, illetve a belső ellenőrzési szervezet szakmai munkájának magas színvonalon tartásának érdekében további szakmai képzések, valamint a jogszabályváltozások miatti szakmai továbbképzések kerültek tervezésre.

A belső ellenőrök egyéb feladataira az előző évek gyakorlata alapján összesen 84 munkanap került meghatározásra. Az ellenőrök egyéb feladatai közül többek között kiemelhetők az ellenőrzéseket követő adminisztrációs feladatok, az intézkedési tervek véleményezése, javaslattevés a határidő módosítási kérelmek kancellári elfogadására/elutasítására, az intézkedési feladatok végrehajtásának nyomon követése.

IV. A magas kockázatúnak minősített területekből 2025. évre tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzési tervet megalapozó összesített kockázatelemzés, az áthúzódó ellenőrzések és a rendelkezésre álló humánerőforrás alapján meghatározásra került 2025. évre a tervezett ellenőrzések köre, az ellenőrzések tárgya, az ellenőrzések célja, az ellenőrzések típusa, melyeket a II. számú melléklet tartalmaz. (II. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi tervezett ellenőrzéseinek felsorolása)

A 2025. évre tervezett ellenőrzési prioritások

Tevékenység	Az ellenőrzés tárgya
EGYÉSZSÉGÜGY	Ügyeleti díj és műszakpótlék elszámolásának ellenőrzése
	Az infekciókontroll működésének ellenőrzése a Klinikai Központ szervezeti egységeiben a takarítási tevékenységeknél
HUMÁNERŐFORRÁS-GAZDÁLKODÁS	A PTE munkavállalói további jogviszony létesítéséhez kapcsolódó engedélyezési folyamatának ellenőrzése
OKTATÁS	A hallgatók egyetemi képzés alatt szerzett, Egyetemen kívüli informális és külföldi képzésekhez kapcsolódó kredit befogadási gyakorlatának ellenőrzése
	A tanításra fordított kötelező óraszámok kari szintű szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése
	Szakképző intézmények pénzügyi gyakorlatának ellenőrzése
	A külföldi és magyar hallgatók kollégiumi szolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek ellenőrzése
MŰKÖDTETÉS, GAZDÁLKODÁS	Az egyetemi marketing tevékenység ellenőrzése
	A számlakezelés gyakorlatának ellenőrzése
	A kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése
	A protokoll raktárak év közbeni készletmozgásainak nyilvántartása
	Az egyetemi helyiségek hasznosításának gyakorlata

A 2025. 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 területekből 2025. évben a legmagasabb kockázatúak kerülnek ellenőrzésre annak érdekében, hogy az Egyetem vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket, javaslatokat.

V. Mellékletek

I. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
1	EGÉSZSÉGÜGY	A KK üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok	a működési engedélyeztetés folyamatainak kockázatai	A hatósági ellenőrzések során tett intézkedések végrehajtásának határidőre történő megvalósulására nincs ráhatása a KK-nak, a kapcsolódó költségek, hatósági elmarasztalások azonban a KK-t terhelik, mely pénzügyi kockázatot hordoz.	4	4	4	64	
2		A KK-hoz kapcsolódó informatikai folyamatok	a medikai rendszerek integrációjának elmaradásával kapcsolatos kockázatok	A 2023-24-ben integrált kórházak esetében nem valósult meg a medikai rendszerek integrációja, mely betegellátási problémákat okoz.	4	4	4	64	
3		A KK-hoz kapcsolódó HR folyamatok	a KK személyi juttatásainak kifizetésével kapcsolatos kockázatok	Az ügyeleti díj és a műszakpótlék elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, ami pénzügyi, jogi kockázatot jelent.	4	5	4	80	
4	HUMÁNERŐFORRÁS	Egyetemi szintű HR folyamatok	az egyetemi Egységes Teljesítményértékelési Rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos kockázatok	A TÉR szakmai elveinek és szempontrendszerének nem vagy nem megfelelő alkalmazása a szolgáltatási és adminisztratív tevékenységi körökben, ami az adekvát értékelést nehezíti.	4	4	4	64	
5		Egyetemi szintű HR folyamatok	bérgazdálkodással kapcsolatos kockázatok	A jutalmazás gyakorlata és szabályozása nem hatékony, nem támogatja az egyetemi célkitűzéseket, nem motiválja megfelelően a munkavállalókat, a TÉR mellett a megtartása nem indokolt.	4	4	4	64	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
6	HUMÁNERŐFORRÁS	Egyetemi szintű HR folyamatok	humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos kockázatok	A Kancellária által biztosított szolgáltatások esetében nincs ráhatása a KK-nak a munkaerő-gazdálkodásra, munkaszervezésre, a költségek azonban a KK-t terhelik.	4	4	4	64	
7		Egyetemi szintű HR folyamatok	a humán erőforrás munkaszervezésével kapcsolatos kockázatok	A Kancellária szervezeti egységeiben lévő, de a klinikákon, kórházakban dolgozó munkavállalók napi munkájának, munkabeosztásának ellenőrzésébe a KK nincs bevonva, ami a feladatellátásban problémát jelent.	4	4	4	64	
8		Egyetemi szintű HR folyamatok	humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos kockázatok	A további jogviszonyok engedélyezésekor az egyetemi munkavállalók az Egyetemmel versenyhelyzetben lévő vállalkozásnál helyezkednek el.	4	4	5	80	
9		Szervezeti egység szintű HR folyamatok	oktatói korfa alakulásához kapcsolódó kockázatok	Az Egyetem számára anyagi előnnyel jár, ha az oktatókat 65 éves kor felett az öregségi nyugdíj igénybevétele mellett foglalkoztatja tovább a Kar, azonban ezt csak külön dékáni felkérésre kezdeményezik az oktatók a Nyugdíjfolyósítónál.	1	1	4	4	
10	INFORMATIKA	Egyetemi szintű informatikai folyamatok	problémák, incidensek kezelésével, elhárításával kapcsolatos kockázatok	A levelezési rendszer védelmi rendszerének beállításai nem megfelelőek	2	4	5	40	
11		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	informatikai beszerzésekkel kapcsolatos kockázatok	Az egységek informatikai tervei igen alacsony összegűek, így az avulást sem lehet megoldani, a digitalizációs folyamatok indítását is nehezíti. Pl.: az Egyetem összes bejövő számláinak kezelése sem megoldott, avult, rosszul karbantartható gépeken működik.	4	3	4	48	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
12	INFORMATIKA	Az egyetem adminisztratív folyamatainak menedzselése	iktatási rendszer működtetéséhez kapcsolódó kockázatok	A KMFFO és IIG által működtetett Poszeidon rendszer jogosultságait a kilépő folyamat a HR DOCS-ban nem kezeli. A kockázat ebben kisebb, mivel Neptun/EHA kódhoz kötött a belépés. A Hivatali kapu elérés esetén azonban a kapukat kezelő munkatársak a saját ügyfélkapujukkal tudnak bejelentkezni az Egyetem adott hivatali kapujához, mely a munkatárs távozása/ áthelyezése után is élő marad.	3	4	5	60	
13		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	hozzáférések kezelésével kapcsolatos kockázatok	Hozzáférések kezelésének nehézsége vagy hibái egyetemi informatikai rendszerekben (pl. tárhelyek, nyomtatáskezelés)	2	1	5	10	
14		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	problémák, incidensek kezelésével, elhárításával kapcsolatos kockázatok	Egyetemi informatikai rendszerekkel kapcsolatos problémák előfordulása, azok lassú és nehézkes kezelése, elhárítása.	3	4	5	60	
15		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	egyetemi szintű informatikai fejlesztésekkel kapcsolatos kockázatok	Adatvesztés informatikai rendszerek működési zavarai miatt, vagy az egyetemi felhőszolgáltatásokhoz kapcsolódóan	3	4	4	48	
16		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	incidensek kezelésével, informatikai problémák elhárításával kapcsolatos kockázatok	Egyes támogató informatikai rendszerek (oktatási modulok) működtetéséhez nincs megfelelő létszámban szakember, helyettesítési problémák adódnak.	4	2	5	40	
17		Egyetemi szintű informatikai folyamatok	egyetemi szintű informatikai fejlesztésekkel kapcsolatos kockázatok	Az irányító szerv által előírt feladatok megvalósítása nem történik meg határidőre	2	3	4	24	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
18	INFORMATIKA	Egyetemi szintű informatikai folyamatok	adatbiztonsági kockázatok	Az online térben zajló támadások egyre gyakoribbak a széleskörű adattartalommal bíró rendszerek ellen, szükséges a megfelelő védelmi mechanizmusok és rendszerek felépítése, fenntartása, fejlesztése.	2	4	5	40	
19		Az Egyetem kutatási tevékenységével kapcsolatos folyamatok	a tudományos kutatások eredményeinek hasznosításához kapcsolódó kockázatok	Az egyetemi tudományos szolgáltatások és kutatás-hasznosítási megbízások átlátható és egyetemi szabályozás szerint történő megvalósítása nem maradéktalanul teljesül	4	4	4	64	
20	KUTATÁS	Az Egyetem kutatási tevékenységével kapcsolatos folyamatok	a tudományos kutatások eredményeinek hasznosításához kapcsolódó kockázatok	A beszerzési és/vagy jogi folyamatok lassúsága és körülményessége az Egyetemhez tartozó szellemi termékek, találmányok, szabadalmak bejegyzését vagy piacosítását lassíthatja vagy gátolhatja.	2	4	4	32	
21		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	a beszerzésekkel kapcsolatos kockázatok	A közfinanszírozási szerződés nem tartalmazza a kiadások ellentételezésének forrását	4	2	4	32	
22	MŰKÖDTETÉS, GAZDÁLKODÁS	Egyetemi reputációs folyamatok	marketing tevékenységgel kapcsolatos kockázatok	Az egyetemi marketing szervezet nem elég hatékony, az Egyetem láthatóságát nem megfelelően szolgálja, a lehetséges hallgatókat nem éri el.	4	4	5	80	
23		Egyetemi reputációs folyamatok	a szolgáltatási rendszer fejlesztéséhez, core facilitások kezeléséhez kapcsolódó kockázatok	Az egyetemi marketing- és üzletfejlesztési folyamatok elmaradnak vagy megvalósításuk akadályokba ütközik, amely hátráltatja a szervezeti egység egyetemi szolgáltatási portfólióba történő megfelelő integrálását.	4	4	5	80	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
24	MŰKÖDTETÉS, GAZDÁLKODÁS	Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	az egyetemi költségvetés tervezésével kapcsolatos kockázatok	Az EKTk dologi kiadásai évről évre a pénzügyi terv szintjén jelentősen alultervezettek, az évközlben előálló személyi megtakarítások terhére történő keretátcsoportosításokkal valósítható meg a hiány pótlása.	4	3	4	48	
25		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	PTE 3D tárgyévi költségvetési (személyügyi, dologi, informatikai) terv kontrolljához kapcsolatos kockázatok	Költségek nem megfelelő nyomon követése, pályázatok túltervezése, maradvány összegek elvesztése.	2	4	4	32	
26		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	a tervezett költségvetés fenntartásához és a terv végrehajtásához kapcsolódó kockázatok	Szolgáltatási időarányos kvóta nem teljesítése miatt egyes pénzügyi keretek korlátozottá vagy elérhetetlenné válnak.	1	5	4	20	
27		Szolgáltatási, értékesítési folyamatok	szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó kockázatok	Beszerezések nehézsége vagy anyagi források körülményes lehívása miatt a szolgáltatási tevékenység akadózik vagy ellehetetlenül.	2	4	4	32	
28		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	reklamációkezeléshez kapcsolódó kockázatok	Technikusi vagy ügyfélkapcsolati mulasztás, hiba, felkészületlenség miatti nem megfelelő vagy meghiúsult szolgáltatási tevékenység, amely reklamációhoz vezet.	2	4	4	32	
29		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	a tanári felkészítés finanszírozási feltételeinek megteremtéséhez kapcsolódó kockázatok	A pedagógusképzések egyes részeinek (tanári felkészítés kurzusai, alsófokú pedagógusképzések gyakorlatai) szervezése a Pedagógusképző Központ feladata, a képzési normatíva felett viszont a Karok rendelkeznek.	4	3	4	48	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
30	MŰKÖDTETÉS, GAZDÁLKODÁS	A finanszírozási szerződésben meghatározott indikátorok teljesülésével kapcsolatos folyamatok	kutatás-fejlesztési és innovációs, valamint művészeti és kulturális pályázatokból származó bevételek növeléséhez kapcsolódó kockázatok	A számos összegytemi és szervezeti egységhez kapcsolódó pályázat kritériumrendszerének nem teljesülése esetén előfordulhat kötbérfizetési kötelezettség (akár részteljesítés elmulasztása esetén), szélsőséges esetben a szellemi termékek jogtulajdonosi háttere kérdésessé válik.	2	5	5	50	
31		Az Egyetem üzemeltetésével kapcsolatos folyamatok	meglévő infrastruktúra és az épületek fenntarthatóságának (építkezések, működtetések) biztosításához kapcsolódó kockázatok	A szervezeti egységnek helyet adó épületkomplexumban előforduló áramkimaradások miatt az ipari berendezések meghibásodhatnak vagy újralibrálásuk szükségessé válik, amely jelentős idővesztéssel és anyagi ráfordítással jár.	3	4	5	60	
32		Az Egyetem vagyonának hasznosításához kapcsolódó folyamatok	az Egyetem vagyongazdálkodásával kapcsolatos kockázatok	Az ingatlanok bérbeadása során nem kerül figyelembevételre, hogy a helyiség berendezésekkel, eszközökkel kerül kiadásra, mely az egyetemi vagyon amortizációját okozza, és a pótlását a bérleti díj nem fedezi.	4	4	5	80	
33		Iratkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátásához kapcsolódó folyamatok	az egyetemi szerződéstár vezetéséhez kapcsolódó kockázatok	A szerződéstár vezetése nem valósul meg, azonban a feladatra többletfeladat kifizetése történt.	4	4	4	64	
34		Belső kontroll folyamatok	számlakezelés gyakorlatához kapcsolódó kockázatok	A számlakezelés gyakorlata nem a szabályoknak megfelelően történik, a részfolyamatokban részt vevők nem végzik el a folyamatba épített ellenőrzési lépéseket.	4	5	4	80	
35		Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	készletnyilvántartással kapcsolatos kockázatok	A protokollraktár nyilvántartása nem biztosítja év közben a készletmozgások nyomon követését, a könyvelés csak év végén történik meg.	4	4	5	80	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
36	MŰKÖDTETÉS, GAZDÁLKODÁS	Szervezeti egység költségvetésével kapcsolatos folyamatok	a költségvetés-tervezés és a működés változáskövetéséhez kapcsolódó kockázatok	A naprakész gazdasági mutatók (tervezési jogcímek, pénzügyi keretek) elérése SAP végponttal nem biztosított, a rendszeres riport a vezetőknek nem biztosított.	4	4	4	64	
37		Pénzügyi tevékenységgel kapcsolatos folyamatok	a kötelezettségvállalás szabályozásával kapcsolatos kockázatok	A szerződések aláírási eljárása túl bürokratikus, lassítja a folyamatot. A rendszer kialakítása, működtetése során a hatékonyság elve nem teljesül.	4	5	4	80	
38		A Kancellári Hivatal adminisztratív folyamatainak menedzselése	az átvett küldemények az iratkezelő rendszerben történő rögzítéséhez kapcsolódó kockázatok	A szervezeti egységekhez digitálisan (e-mail útján) beérkezett hivatalos küldemények iktatása elmarad, a témától függően egy esetleges ellenőrzéskor a megadott válaszok, az ügy folyamata nehezen nyomon követhető, vagy akár már az ügy szignálásakor is sérülhet az ügymenet.	3	4	4	48	
39	OKTATÁS	A külföldön végzett egyetemi folyamatok	a külföldön végzett együttműködési tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok	A Külügyi Igazgatóság által végzett tevékenység nem megfelelően hatékony, eredményes. Nincsenek közös kutatások, nem emelkedik a hallgatók száma a tevékenységhez kapcsolódóan.	3	4	4	48	
40		A külföldön végzett egyetemi folyamatok	a külföldi kapcsolatok menedzselésével kapcsolatos kockázatok	A külföldön végzett egyetemi tevékenységet nehezíti a nem megfelelően előkészített utazásszervezés, többletköltséget jelentenek a nem kellően előkészített utazások.	3	4	4	48	
41		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	képzési programok indításához kapcsolódó kockázatok	Az új szakok indításánál nincs megfelelő piackutatás, ezért nem jelentkeznek a hallgatók, sok az üres szak.	4	4	4	64	
42		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	oktatói további jogviszonyhoz kapcsolódó kockázatok	A további jogviszonyok száma magas, a főállás mellett végzett tevékenység nem szolgálja az egyetemi érdekeket.	4	4	4	64	

S.szám	Tevékenység	Folyamatok	Kockázati tényezők	A kockázat szöveges leírása	A kockázat valószínűsége (1-4)	A kockázat hatása (1-5)	A folyamat fontossága (1-5)	Összesített kockázati érték (hatás x valószínűség x fontosság)	Értékelés
43	OKTATÁS	Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	az ellátandó oktatási feladatokhoz kapcsolódó kockázatok	A külföldön elvégzett képzések és informális képzések teljesítményét nem fogadják el a karok, így ezeket nem fogadja be az Egyetem, és a kreditelismerés hiánya miatt nem jelentkeznek a hallgatók a külföldi képzésekre.	4	4	5	80	
44		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	kollégiumi szolgáltatásokhoz kapcsolódó kockázatok	A kollégiumi férőhelyek alacsony száma miatt kevesebb hallgató jelentkezik a képzésekre.	4	4	5	80	
45		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	szakképző intézmények pénzügyi gyakorlata	A pénzügyi gyakorlata nem a szabályoknak megfelelően történik, a folyamatban részt vevők, feladatköre nincs pontosan meghatározva, a folyamatba épített ellenőrzés nem történik meg	4	4	5	80	
46		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	az ellátandó oktatási feladatokhoz kapcsolódó kockázatok	A szabályzat nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. A kari szintű szabályzat és gyakorlat nincs összhangban. Az oktatók tevékenysége nem ellenőrizhető megfelelő nyilvántartás hiányában	4	4	5	80	
47		Oktatási tevékenységhez kapcsolódó folyamatok	az oktatói Teljesítményértékelési Rendszer működtetésével kapcsolatos kockázatok	Az oktatói TÉR teljesülése nem támogatja az egyetemi stratégiai célokat, azok bérkiegészítésként működnek.	4	4	4	64	
48	PÁLYÁZAT	Pályázatok és projektek előkészítéshez, megvalósításához és fenntartásához kapcsolódó folyamatok	pályázatok megvalósítása	A többletfeladatok óraarányos meghatározása kapcsán a 48 órás munkaidőlimit meghaladása miatt elszámolási kockázat merülhet fel, illetve ennek a szabályozásban való rendezése, a mögöttes jogi állásfoglalások megalkotása még nem történt meg.	4	4	4	64	

Kockázat értékelése:

alacsony	0-35
közepes	36-75
magas	76-100

II. számú melléklet: A Pécsi Tudományegyetem 2025. évi tervezett ellenőrzéseinek felsorolása

Ssz	Tevékenység/Folyamat	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dok. vonatkozó pontja)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	EGYÉSZSÉGÜGY	Ügyeleti díj és műszakpótlék elszámolásának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy az ügyeleti díj és a műszakpótlék elszámolása a PTE Klinikai Központ szervezetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.	2024 év	3	Szabályszerűségi ell.	Klinikai Központ szervezeti egységei, egyéb érintett szervezeti egységek	87
2		Az infekciókontroll működésének ellenőrzése a Klinikai Központ szervezeti egységeiben a takarítási tevékenységeknél	Meggyőződni arról, hogy a PTE KK egységeiben az infekciókontroll a takarítási tevékenységek során megfelelően érvényesül, illetve hogy a külső szolgáltatókkal kötött szerződések megfelelő részletességgel tartalmazzák az infekciókontroll szempontjait.	2024 év	2024. évben elmaradt	Teljesítményellenőrzés	Klinikai Központ szervezeti egységei, egyéb érintett szervezeti egységek	60
3	HUMÁNERŐFORRÁS - GAZDÁLKODÁS	A PTE munkavállalói további jogviszony létesítéséhez kapcsolódó engedélyezési folyamatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy a további jogviszonyok engedélyezésekor az egyetemi munkavállalók az Egyetemmel versenyhelyzetben lévő vállalkozásoknál történő elhelyezkedésekor az egyetemi érdekek nem sérülnek.	2024 év	8	Rendszerellenőrzés	Kancellária és az érintett szervezeti egységek	63
4	OKTATÁS	A hallgatók egyetemi képzés alatt szerzett, Egyetemen kívüli informális és külföldi képzésekhez kapcsolódó kredit befogadási gyakorlatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy az Egyetemen kívül és külföldön elvégzett képzések teljesítményét a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően fogadják be a karok, a gyakorlat a hallgatói létszám megtartását szolgálja.	2024/2025 I. félév	43	Rendszerellenőrzés	PTE Karok	62
5		A tanításra fordított kötelező óraszámok kari szintű szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy az egyes karokon a tanításra fordított idő számításának szabályzatai és gyakorlata megfelel a jogszabályi, illetve egyetemi szabályozásnak, a tanításra fordított kötelező óraszámok alakulása nyomon követhető.	2024/2025 tanév	46	Rendszerellenőrzés	PTE Karok	82

Ssz	Tevékenység/Folyamat	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dok. vonatkozó pontja)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6	OKTATÁS	Szakképző intézmények pénzügyi gyakorlatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy a szakképző intézményekben a pénzügyi gyakorlat a szabályoknak megfelelően történik, a folyamatban részt vevők feladatköre pontosan meghatározott, az ellenőrzés megtörténik.	2024 év	45	Szabályszerűségi ell.	PTE szakképző intézmények és az érintett szervezeti egységek	80
7		A külföldi és magyar hallgatók kollégiumi szolgáltatásokhoz való hozzáférése ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy megfelelő számban rendelkezésre állnak a kollégiumi férőhelyek, a kapacitás hiánya nem akadályozza az egyetemi stratégiai célok teljesülését a hallgatói létszám tekintetében.	2024 év	44	Rendszerellenőrzés	Hallgatói Szolgáltatási Központ és az érintett szervezeti egységek	80
8	MŰKÖDTETÉS/GAZDÁLKODÁS	Az egyetemi marketing tevékenység ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy az egyetemi marketing szervezetek hatékonyan működnek, az Egyetem láthatóságát megfelelően szolgálják, mely a hallgatói számokban megjelenik.	2023-2024 év	22,23	Teljesítményellenőrzés	Rektori Kabinet és az érintett szervezeti egységek	80
9		A számlakezelés gyakorlatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy a számlakezelés gyakorlata a jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelően történik, a részfolyamatokban részt vevők határidőre elvégzik a folyamatba épített ellenőrzési lépéseket.	2024	34	Szabályszerűségi ell.	Kancellária és az érintett szervezeti egységek	75
10		A kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése	Meggyőződni arról, hogy a kötelezettségvállalási folyamatok során az adminisztrációs hatékonyság elve teljesül, és a szerződéskötések folyamata biztosítja a jogszabályi előírások teljesülését.	2024 év	37	Rendszerellenőrzés	Kancellária és az érintett szervezeti egységek	80
11		A protokollraktárak év közbeni készletmozgásainak nyilvántartása	Meggyőződni arról, hogy a protokollraktárak készleteinek naprakész nyilvántartása biztosítja a készletmozgások nyomon követését év közben.	2024 év	35	Szabályszerűségi ell.	Kancellária és az érintett szervezeti egységek	60
12		Az egyetemi helyiségek hasznosításának gyakorlata	Meggyőződni arról, hogy az ingatlanok bérbeadása során figyelembevételre kerülnek az egyetemi vagyongazdálkodási érdekek, a bérbeadások során az eszközvagyon gazdaságos hasznosítása megvalósul.	2024 év	32	Rendszerellenőrzés	Kancellária és az érintett szervezeti egységek	62