

# **GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tárgy:** Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2020. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

**Előterjesztő:** Dr. Kiss Árpád jegyző

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ában előírtak alapján a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre elkészítette a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót.

A Korm rendelet 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg.

A fenti rendelkezések alapján a polgármester a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az alábbi határozati javaslatot fogadta el.

Gödöllő, 2021. március 11.

*Dr. Kiss Árpád*

Dr. Kiss Árpád  
jegyző



## HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést elfogadja.

Határidő: a Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Gémesi György polgármester

# TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

Iktatószám: BESZ/1/2021.

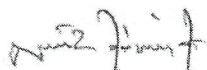
Hív. szám: BESZ/2020.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2020. évi

belső ellenőrzési tevékenységről

Készítette:

  
**Novák József**  
belső ellenőr

Gödöllő, 2021. február 15.

Jóváhagyta.  
  
**Dr. Duñai György**  
igazgató

Gödöllő, 2021. február 15.

## Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) pontjában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) pontjában előírt belső ellenőrzési kötelezettség a Tormay Károly Egészségügyi Központ működését is érintette. Az előírások teljesítése érdekében az Intézmény igazgatója intézkedett a belső ellenőrzési feladatok ellátásának megszervezésére.

A beszámolási időszakban lefolytatott ellenőrzési feladat külső szolgáltató bevonásával, a jogszabályban előírt megbízólevél, felkérés kiállításával, ellenőrzési program előzetes jóváhagyásával történt. A belső ellenőrzés a 2020. év során vizsgálta:

- az Intézmény működtetéséhez és szakmai feladatellátásához szükséges anyagok, eszközök, karbantartási szolgáltatások tervezésének, megrendelésének, kötelezettségvállalásainak és teljesítésének szabályszerűségét.

A lefolytatott vizsgálatról a belső ellenőr ellenőrzési jelentést készített az Igazgató részére. Az ellenőrzés alkalmával tett észrevételek és megállapítások korrekciójának elvégzése érdekében megfogalmazott belső ellenőri javaslatok végrehajtására határidő és felelős kijelölésével intézkedési terv készült az ellenőrzött területen, melyet a költségvetési szerv vezetője – az Igazgató - jóváhagyott.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója a költségvetési gazdálkodás és a pénzügyi előírások megalapozottságát biztosító döntések előkészítésének támogatását szolgálta.

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabály előírásoknak megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, önkormányzati és államháztartási gyakorlattal rendelkező szakember. A feladatainak ellátásához szükséges tárgyi feltételek a beszámolási időszakban rendelkezésre álltak, a munkavégzését közös használatú iroda és számítógép segítette.

A belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított az intézményben. Az operatív feladatok ellátásába nem kerül bevonásra. Irányába megbízási jogkörrel kizárólag az Igazgató rendelkezik, aki részére a belső ellenőr beszámolási kötelezettséggel tartozik.

*Am27*

## Tartalomjegyzék

I.	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.</b>	4
I/1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.	4
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.	5
II.	<b>A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének megfelelése.</b>	5
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.	5
II/2.	A belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékelése.	6
III.	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési jelentések általános minősége.</b>	7

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont)**

A 2020. évben lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzés tapasztalatairól készített belső ellenőrzési jelentés összesen 6 javaslatot rögzített, melyből 1 végrehatásra a beszámolási időszakban folyamatosan történt, további 5 feladat határideje az éves ellenőrzési jelentés időszakában még nem telt le.

**I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

I/1/a A beszámolási időszak ellenőrzési tervének teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ellenőrzött szervezeti egység	A 2020. évben lezárt belső ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, módszere
Tormay Károly Egészségügyi Központ	Az Intézmény működtetéséhez és szakmai feladatellátásához szükséges anyagok, eszközök, karbantartási szolgáltatások tervezésének, megrendelésének, kötelezettségvállalásainak és teljesítésének ellenőrzése.	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a működéshez és a szakterületi feladatok zavartalan ellátásához szükséges anyagok, eszközök, karbantartási igények felmérése, tervezése, kötelezettségvállalása és teljesítése szabályozott módon történt-e a 2020. év I-III. negyedév időszakában.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Nyilvántartások, iratok, tervek, megállapodások, teljesítésigazolások ellenőrzése, személyes interjú készítése.

A 2020. évben az Intézmény igazgatója által elrendelt vizsgálatot a belső ellenőr az előző táblázatban bemutatott információk szerint elvégezte.

A helyszíni ellenőrzések lebonyolítása ütemezetten történt a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrzés a gyakorlatban az Igazgató által kiadott megbízólevélben és felkérésben, illetve az általa jóváhagyott ellenőrzési programban meghatározottak szerint történt.

I/1/b. A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, soron kívüli intézkedést igénylő mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A 2020. évre tervezett ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitás a megjelölt feladat elvégzéséhez biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szüksége tárgyi feltételek rendelkezésre álltak.

A vizsgálatok során feltárt hiányosságok érintettekkel történő megvitatása, a tapasztaltak értékelése, megoldási javaslatok kidolgozása megtörtént, azzal kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A belső ellenőrzési feladatot a 2020. évben 1 fő regisztrációval rendelkező belső ellenőr látta el az Intézmény igazgatója által jóváhagyottaknak megfelelően. A belső ellenőrzési feladat előzetesen meghatározottak szerinti teljesítése megbízási szerződés keretében, a jogszabályban előírt módon, megbízólevéllel és igazgatói írásos felkéréssel történt.

**I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a alapján biztosított volt a 2020. évben.**

**I/2/c. Összeférhetetlenségi esetet a beszámolóban bemutatott vizsgálat alkalmával a belső ellenőrzés nem tapasztalt (Bkr. 20. §).**

**I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem volt az intézményben.**

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban lefolytatott vizsgálat alkalmával.**

**I/2/f. Az ellenőrzési nyilvántartás kialakítása, vezetése és folyamatos, aktualizálása a Bkr. 22. és 50. § előírásainak megfelelően biztosított volt az intézményben.**

**I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése.**

A 2020. évre tervezett belső ellenőri kapacitás az igazgató által elrendelt egy vizsgálat lebonyolítását tette lehetővé. Az ellenőrzési kapacitás meghatározása az Intézmény költségvetési, pénzügyi lehetőségével összhangban történt. A 2021. évre jóváhagyott intézményi belső ellenőrzés tervben öt vizsgálat előírása szerepel.

**I/3. A tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 48.§ ac) pontjaiban leírtaknak megfelelően történt. Az egyes ellenőrzések gyakorlati tapasztalataival kapcsolatos konzultációk, egyeztetések, megbeszélések alkalmat biztosítottak a feladathoz.**

**II. A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetése megfelelt a Bkr. 48. § b) pontjában előírtaknak.**

**II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Bkr. 48. § bb) előírásainak megfelelnek.**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének tapasztalatai alapján a belső ellenőri kapacitás a jogszabályi előírások alap szinten történő betartásához megfelelt a 2020. évben. A beszámolási időszakban megfogalmazott főbb intézkedést igénylő revizori javaslat bemutatása:

- a Gazdálkodási Szabályzat mellékletében szereplő felhatalmazó nyomtatványok alkalmazását, az érintettek körének és nyilvántartásának aktualizálását biztosítani kell,

- a Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásokra vonatkozó részének felülvizsgálatával biztosítani kell a jogszabályi előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárásrend összhangját. a számviteli elszámolások bizonylatain a hitelesítő aláírások mellett az aláírás dátumának feltüntetését a jogszabályban meghatározott módon (*a gazdasági esemény megtörténtének utóellenőrzése érdekében*) biztosítani kell,
- az intézményi dolgozók munkaköri leírásainak kidolgozását, aláírását és hatályba léptetését a munkába állás időpontjában biztosítani kell,
- a gazdasági események elszámolásával kapcsolatos bizonylatok kiállítására és hitelesítésére vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazását biztosítani kell,
- a Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásra vonatkozó részének teljes körű gyakorlati alkalmazását biztosítani kell,
- az ellenőrzési nyomvonalak és az integrált kockázatkezelési rendszer gazdálkodási jogkörök kialakítására és működtetésre vonatkozó részeinek felülvizsgálatát, szükség szerinti módosítását, kiegészítését el kell végezni.

A kitűzött feladatok teljesítésére az érintettek intézkedéseket tettek.

#### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) kontrollkörnyezet tekintetében:**

- A célok és a szervezeti felépítés összhangban állnak az Igazgató által megfogalmazott követelményekkel.
- A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, aktualizálásuk folyamatosan történik.
- A feladat-, és felelősségi körök kijelölése megtörtént.
- A folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított.
- A humánerőforrás fejlesztése megfelelő.
- Az etikai értékek és az integritás szempontjainak érvényesítése biztosított.

#### **Kockázatkezelés értékelése:**

- Kockázatok meghatározása és kezelése rendezett az intézménynél.
- Kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően történik.
- Az integrált kockázatkezelés folyamatos.
- Kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata rendezett.
- Korrupciókezelés biztosított.

#### **Kontrolltevékenységek:**

- Kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő.
- Feladatkörök szétválasztása rendezett.

- Feladatvégzés folyamatossága biztosított.

#### **Információ és kommunikáció**

- Iktatási rendszer gyakorlati működése a belső előírásokkal összhangban történik.
- Hiányosságok, szabálytalanságok és korrupció jelentésének feltételei biztosítottak.

#### **Nyomon követési rendszer:**

- A szervezeti célok teljesítésének számonkérése, monitorozása rendszeres.
- A belső kontrollok értékelése beszámoltatással és a belső ellenőrzés útján biztosított.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési jelentések általános minősége [Bkr. 48. § c)].**

A 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésről készült jelentés az intézményi költségvetési gazdálkodás szabályozottságának fejlesztését, hatékonyságának növelését, valamint az intézményi vagyon nyilvántartásának és kezelésének szabályszerűségi fejlesztését célozták.


A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtására az érintettek bevonásával intézkedési tervek készültek. A kitzúzott feladatokat a kijelölt felelősök a napi munkavégzésük részévé tették.

A belső ellenőrzési jelentések alapján összeállított - határidő előírását és a végrehajtásért felelős személy kijelölését is tartalmazó - intézkedési tervekben foglaltak hozzájárultak a költségvetési gazdálkodási fegyelem erősítéséhez, a szabályozott munkavégzéshez.

Az év során lezárt jelentésben leírtak alátámasztják, hogy a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőrzésének gyakorlati működése a beszámolási időszakban és az azt követő időszakban a jogszabályi előírások és belső kontrollok alapján is indokolt. A kialakított rendszer működtetéséhez felhasznált intézményi forrás és a belső ellenőrzés által elvégzett feladatok összhangban álltak a 2020. évben. A lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálat észrevételei, megállapításai, javaslatai, illetve a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége egyaránt hozzájárult a Tormay Károly Egészségügyi Központ szervezete és vezetése szabályozott munkavégzése és szakmai munkája színvonala emeléséhez.

Gödöllő, 2021. február 15.

Összeállította:

  
**Novák József**  
belső ellenőr

#### **Melléletek:**

1. sz. Létszám erőforrás (1 lap),
2. sz. Ellenőrzések (1 lap),
3. sz. Tevékenységek (1 lap),
4. sz. Intézkedések megvalósítása (1 lap).

## NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. melléklete szerint

A) Alulírott **Dr. Dunai György igazgató**, a Tormay Károly Egészségügyi Központ, önkormányzati költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően – a **2020. évben** - az általam vezetett **Tormay Károly Egészségügyi Központ** költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összehangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők és munkatársak a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** a célok és a szervezeti felépítés megfelelő, a belső szabályzatok jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálatára intézkedés történt, a feladat-, és felelősségi körök kijelölése biztosított, a folyamatok meghatározása és dokumentálása rendezett, a humánerőforrás folyamatos fejlesztése megfelelő, az etikai értékek és integritás szempontjainak érvényesítése megoldott.

**Kockázatkezelési rendszer:** a kockázatok meghatározása, felismerése az integrált kockázatkezeléssel történik, a kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően működik, a korrupciókezelés biztosított.

**Kontrolltevékenységek:** a kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő, a feladatkörök szétválasztása rendezett, a feladatvégzés folyamatossága biztosított.

**Információs és kommunikációs rendszer:** az iktatási rendszer szabályozott, az esetleg felmerülő hiányosságok és a szervezeti integritást sértő események kezelése, a korrupció jelentése biztosított.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring rendszer működtetése a szervezeti célok megvalósítása érdekében folyamatos. Belső kontrollok értékelése a belső ellenőrzés útján ütemezett.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági (pénzügyi) vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontroll témakörében: igen - nem

Kelt: Gödöllő, 2021. február hó 15 nap.



Dr. Dunai György

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni: -

Kelt: Gödöllő, 2021. február hó 15 nap.

P. H.

.....  
aláírás

TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT  
2020. év

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>											0,00	0,00					0,00	0,00				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Tormay Károly Egészségügyi Központ</i>		0,00		0,00		0,00		0,30		30,00	0,00	30,00					0,00	30,00		0,00		0,00
2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

*Handwritten signatures and initials.*



TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT  
2020. év

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop					
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		saját ellenőrző nap <sup>5</sup>		külső ellenőrző nap <sup>6</sup>		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap <sup>7</sup>		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		ellenőrző nap		ellenőrző nap		ellenőrző nap			
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (t.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00																								
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00																								
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00																								
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00																								
2. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00																								
3. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00																								
n. [irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00																								

2. sz. mellékletre vonatkozó. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Saját ellenőrző napok száma. Az ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.

*Améj*

**TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT**  
2020. év

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0	6	1	16,67
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
II.	Irányított szervek összesen	0	6	1	16,67
1.	<i>Tormay Károly Egészségügyi Központ</i>	0	6	1	16,67
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

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

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

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

*[Handwritten signature]*

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2020

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése ( dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	2612/2020.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete	Az intézmény működtetéséhez és szakmai feladatellátásához szükséges anyagok, eszközök, karbantartási szolgáltatások tervezésének, megrendelésének, kötelezettségvállalásainak és teljesítésének ellenőrzése.	1. A Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásokra vonatkozó része részben ellér a jogszabályban előírtaktól, amely alapján sérül a jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása. 2. A Gazdálkodási Szabályzat mellékletében szereplő felhatalmazó nyomtatványok alkalmazása, az érintettek körének és nyilvántartásának aktualizálása részben ellér a jogszabály előírásaitól. 3. Az intézményi dolgozók munkaköri leírásának kidolgozása, aláírása és hatályba léptetése a munkába állás időpontjában nem teljes körűen biztosított. 4. A gazdasági események elszámolásával kapcsolatos bizonylatok kiállítására és hitelesítésére vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazása nem teljes körűen biztosított. 5. A Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásra vonatkozó részének teljes körű gyakorlati alkalmazásáról biztosítani kell. 6. Az ellenőrzési	1. A Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásokra vonatkozó részének felülvizsgálatával biztosítani kell a jogszabályi előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárásrend összhangját. 2. A Gazdálkodási Szabályzat mellékletében szereplő felhatalmazó nyomtatványok alkalmazását, az érintettek körének és nyilvántartásának aktualizálását biztosítani kell. 3. Az intézményi dolgozók munkaköri leírásainak kidolgozását, aláírását és hatályba léptetését a munkába állás időpontjában biztosítani kell. 4. A gazdasági események elszámolásával kapcsolatos bizonylatok kiállítására és hitelesítésére vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazásának biztosítani kell. 5. A Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásra vonatkozó részének teljes körű gyakorlati alkalmazásáról biztosítani kell. 6. Az ellenőrzési	1. A Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása. 2. A Gazdálkodási Szabályzat mellékletében szereplő felhatalmazó nyomtatványok alkalmazása, az érintettek körének és nyilvántartásának aktualizálása. 3. Az intézményi dolgozók munkaköri leírásainak kidolgozása, aláírása és hatályba léptetése a munkába állás időpontjában. 4. A gazdasági események elszámolásával kapcsolatos bizonylatok kiállítására és hitelesítésére vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazásának biztosítása. 5. A Gazdálkodási Szabályzat teljesítésigazolásra vonatkozó részének teljes körű gyakorlati alkalmazásának biztosítása. 6. Az ellenőrzési nyomvonalak és az integrált költségvetés előirányzatok gyakorlati alkalmazásának biztosítása és	BE/1/2020.	2020.12.22	Gazdasági vezető, gazdasági iroda.	1.,2.,4.,5.,6.: 2021. 05. 31., 3.:Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	1.,2.,4.,5.,6.: az előírt határidő (2021. 05. 31.) még nem telt le, 3.:Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan történik az intézményben.	Az intézményi dolgozók munkaköri leírásainak teljes körű kidolgozása, aláírása és hatályba léptetése folyamatosan, illetve a munkába állás időpontjában történik.	1.,2.,4.,5.,6. pontok esetében az előírt határidő még nem telt le.	Nem értelmezhető.	Az intézkedési terv feladatok teljes körű végrehajtása áthúzódott a 2021. évre.
2.																	
3.																	
4.																	
5.																	

*Amey*