

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2025. május 22-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

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 szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ában előírtak alapján a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre elkészítette a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót.

A Képviselő-testület a 216/2021.(X.21.) sz. önkormányzati határozatával fogadta el Gödöllő Város Önkormányzata és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között kötendő munkamegosztási megállapodást. Ezen megállapodás keretén belül látja el a belső ellenőrzés feladatait is az önkormányzati hivatal, azaz a Gödöllői Polgármesteri Hivatal az általa megbízott Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. belső ellenőre útján a következő intézmények esetében:

Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde, Gödöllői Óvoda, Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Központ, Gödöllői Városi Múzeum, Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatója, az önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervezetében 1 fő belső ellenőr útján biztosítja a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint 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 Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi belső ellenőrzési jelentése az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Gödöllő, 2025. május „14.”


Dr. Kiss Árpád
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést jóváhagyja.

Határidő: a Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Kiss Árpád jegyző

TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

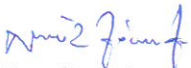
Iktatószám: BESZ/1/2025.

Hiv. szám: BESZ/BE/2024.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2024. évről

Készítette:


Novák József
belső ellenőr

Gödöllő, 2025. február 12.

Jóváhagyta:


Dr. Dunai György
igazgató



Gödöllő, 2025. február „13.”

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 érinti. Az előírások teljesítése érdekében az Intézmény igazgatója intézkedett a belső ellenőrzési feladatok ellátásának megszervezésére és működtetésére. A beszámolási időszakban az ellenőrzések lefolytatása a jogszabályban előírt módon megbízólevél és ellenőrzési program előzetes jóváhagyásával történt.

A belső ellenőrzés a 2024. évben vizsgálta:

- az előző évek intézkedési terveibe foglaltak végrehajtását,
- a költségvetési terv összeállítását,
- a vagyongazdálkodás belső szabályozását és gyakorlati működését,
- az intézményi szabályzatok összeállításának és gyakorlati alkalmazásának helyzetét,
- a közérdekű adatok közzétételének belső szabályozását és gyakorlatát.

A lefolytatott vizsgálatokról a belső ellenőr ellenőrzési jelentést készített, melyet az ellenőrzöttekkel történt egyeztetést követően jóváhagyásra megküldött az Igazgató részére. Az ellenőrzések alkalmával tett észrevételek és megállapítások rendezése érdekében megfogalmazott belső ellenőri javaslatok végrehajtására határidő és felelős kijelölésével intézkedési tervek készültek az ellenőrzött területeken, melyeket minden esetben a költségvetési szerv vezetője, az Igazgató hagyott jóvá.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója a költségvetési gazdálkodás megalapozottságát, hatékonyságának fejlesztését 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.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének megfelelése

- II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.
- II/2. A belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékelése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása *[Bkr. 48.§ ca) pont]*
- III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása *[Bkr. 48.§ cb) pont]*

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

A belső ellenőrzés a 2024. évre jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltakkal összhangban öt vizsgálatot folytatott le. Az ellenőrzések a gyakorlatban az Igazgató által kiadott megbízólevélben és értesítőlevélben, illetve az általa jóváhagyott ellenőrzési programban meghatározottak szerint történtek a beszámolási időszakban.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés a 2024. évben valamennyi vizsgálatát a költségvetési szerv vezetője (az Igazgató) által előzetesen jóváhagyott ellenőrzési program szerint végezte. Az eljárások tapasztalatairól ellenőrzési jelentéseket készített, melyeket az érintettekkel történt egyeztetéseket követően lezárt. A dokumentumok jóváhagyása és arról az érintettek tájékoztatása valamennyi esetben megtörtént. A vizsgálatok megállapításainak rendezésére az érintettek intézkedési terveket készítettek, melyeket Igazgató Úr jóváhagyott.

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

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG	AZ ELLENŐRZÉS CÍME (TÁRGYA)	ELLENŐRZÉS TÍPUSA (ÉS CÉLJA)	ELLENŐRZÉS STÁTUSZA
Teljes szervezet.	Az előző évek intézkedési terveibe foglaltak végrehajtásának vizsgálata.	Utóellenőrzés, célja az előző évek külső és belső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásának és végrehajtásának utóellenőrzése.	Határidőre végrehajtott 2024. évi ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A költségvetési terv összeállításának ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés, célja annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetési tervének összeállítása a jogszabályban és belső előírásokban meghatározott módon történt-e.	Határidőre végrehajtott 2024. évi ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A vagyongazdálkodás belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	Rendszerellenőrzés, célja annak megállapítása, hogy biztosított-e az intézményi vagyongazdálkodás belső szabályozása és az előírások gyakorlati alkalmazása.	Határidőre végrehajtott 2024. évi ellenőrzés.
Teljes szervezet.	Az intézményi szabályzatok összeállításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés, célja annak megállapítása, hogy biztosított-e az intézményi kötelező szabályzatok jogszabályok előírásaival összhangban történő elkészítése és az előírások gyakorlati érvényesítése.	Határidőre végrehajtott 2024. évi ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A közérdekű adatok közzétételének belső szabályozása és gyakorlata.	Szabályszerűségi ellenőrzés, célja annak vizsgálata, hogy az intézmény eleget tesz-e a közérdekű adatok kezelésére és közzétételére vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	Határidőre végrehajtott 2024. évi ellenőrzés.

Handwritten signature

A 2024. évre tervezett ellenőrzések végrehajtása ütemezetten történt. Az elrendelt vizsgálatok lefolytatásához tervezett ellenőrzési kapacitás felhasználása a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan külső erőforrás bevonásával történt. Az ellenőrzési jelentések megállapításainak és javaslatainak rendezésére határidő és felelős kijelölésével intézkedési tervek készültek.

I/1/b. A 2024. 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 2024. évre tervezett ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitás a meghatározott feladat elvégzéséhez biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges 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 2024. évben 1 fő regisztrációval rendelkező, szakmai továbbképzéseken aktívan résztvevő belső ellenőr látta el polgárjogi szerződés keretében.

I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a alapján biztosított volt a 2024. évben.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetet a belső ellenőrzés 2024. évben 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 2024. évre tervezett belső ellenőri kapacitás az éves munkatervben szereplő öt vizsgálat lebonyolítását tette lehetővé. Az ellenőrzési kapacitás tervezése az Intézmény feladataival és költségvetési-pénzügyi lehetőségével összhangban történt.

I/3. A tanácsadói tevékenység ellátása a Bkr. 48.§ ac) pontjaiban leírtakkal összhangban történt. Az egyes ellenőrzések gyakorlati tapasztalataival kapcsolatos konzultációk, egyeztetések, megbeszélések alkalmat biztosítottak a feladat teljesítéséhez.

II. A belső kontrollrendszer működtetése a Bkr. 48. § b) pontjában előírtakkal összhangban történt a beszámolási időszakban.

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 meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a 2024. évben. A belső ellenőrzés a beszámolási időszakban kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett. A lefolytatott ellenőrzések alkalmával megfogalmazott néhány általános jelentőségű javaslat bemutatása:

- A szervezeti és/vagy szabályzó környezeti változás esetén az Intézmény működésére és gazdálkodására vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását el kell végezni. (Ávr 13.§, (Munkavállalói Szabályzat, Gazdálkodási Szabályzat, Önköltségszámítási Szabályzat, a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje Szabályzat)
- Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetését biztosítani kell. (Mt., Info tv., GDPR irányelvek, SzMSz, 528/2021. Korm.r. 6.§.)
- A személyügyi dossziékból hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatok pótlását, valamint érintettség esetén az új belépők vagyonynyilatkozat tételi kötelezettségéről történő tájékoztatását biztosítani kell. (Mt., Info tv., GDPR irányelvek, SzMSz, 528/2021. Korm.r. 6.§.)
- A költségvetési tervezés intézményi gyakorlatának jogszabályokkal összhangban lévő belső gazdasági ügyrendi szabályozása. [Áht. 10.§ (5), 13.§ (2), 2011. évi CXII. törvény (Info.tv.) 32.§-37.§.]
- A közérdekű adatok honlap nyitó oldalán, jogszabályban előírt módon történő közzétételének biztosítása. [305/2005. (XII. 25.) Korm.rendelet 5.§ (6)]
- Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata, a szervezeti változásokkal párhuzamosan az érintett feladatokhoz rendszeresített vagyontárgyak átadás-átvételének szükség szerinti lebonyolítása. (Pl. Orvosi ügyeleti eszköz, Védőnői Szolgálat 2023. évi kiszervezésével kapcsolatos idegen tárgyi eszközök átadás-átvétele és/vagy további vagyonnevelése.

Az intézkedési tervekben vállalt feladatok teljesítése ütemezetten történt a 2024. évben.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb)]

1. A 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 humán erőforrás fejlesztése megfelelő.
- Az etikai értékek és az integritás szempontjainak érvényesítése biztosított.

2. Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

- A kockázatok meghatározása és felmérése rendezett a szervezetnél.
- A kockázatelemzés és értékelés az előírásoknak megfelelően történik.
- Az integrált kockázatkezelés folyamatos.
- A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata rendezett.

- A szervezeti integritást sértő események kezelése biztosított.

3. Kontrolltevékenységek

- A kontroll stratégiák és módszerek kidolgozása megfelelő.
- A feladatkörök szétválasztása rendezett.
- A feladatvégzés folyamatossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

- Az információ és kommunikáció működtetése értekezletek tartásával is biztosított.
- Az iktatási rendszer gyakorlati működése a belső előírásokkal összhangban történik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésének feltétele biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

- A szervezeti célok teljesítésének számonkérése, monitorozása rendszeres.
- A belső kontrollok értékelése beszámoltatással és bizottsági keretek között történik.
- A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c)].

III/1. Az intézkedési tervek megvalósulása [Bkr. 48.§ ca) pont]

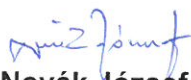
A 2024. évben az Egészségügyi Központ szervezetét egy külső ellenőrzés érintette, melynek részleteit az éves ellenőrzési jelentés 4.a. melléklete tartalmazza. A lefolytatott eljárás megállapításainak rendezése ütemezetten történt az időszakban.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósulása [Bkr. 48.§ cb) pont]

A beszámolási időszakban lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentések összesen 16 intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg, melyből 4 feladat végrehajtási határideje áthúzódott a 2025. évre. A korábbi 2023. évről áthúzódó 4 és a tárgyidőszakban esedékes 12 feladat végrehajtása 15 esetben teljeskörűen, 1 esetben részben történt meg. Utóbbi tekintetében a munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetése, a személyi anyagokhoz tartozó dokumentumok (pl. szabadságotlasi tervek, titoktartási, összeférhetetlenségi nyilatkozatok) kezelési gyakorlata további fejlesztést igényel. Belső ellenőri tanácsadás 4, oktatás-képzés 1, egyéb tevékenység 8 ellenőri nap keretében történt a beszámolási időszakban. Utóbbi tartalmazza a 2024. évre tervezett 5 nap soron kívüli ellenőrzési kapacitás egyéb adminisztratív feladatokra történő felhasználását is.

Gödöllő, 2025. február 12.

Összeállította:


Novák József
 belső ellenőr

Mellékletek:

1. sz. Létszám erőforrás (1 lap),
 2. sz. Ellenőrzések (1 lap),
 3. sz. Tevékenységek (1 lap),
 - 4a. sz. Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján (1 lap),
 - 4b. sz. Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján (1 lap).
2024. évi külső és belső ellenőrzések intézkedési terv feladatainak nyilvántartásai.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

2022

2. számú melléklet

[illegible]

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről átnűződő ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékaának arányában kell megadni legfeljebb 1 (jedes pontossággal). Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk kerekíteni.

2. Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrző szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egysége vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajlik végre az intézkedések, továbbá meggyőződéséről, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat fenntartás megszűnik vagy a kockázat fűléshatár alá csökken.

³ Saját ellenőrzések száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása

⁴ Külső ellenőrnépek száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §)

⁶ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt -nél, Nonprofit Kft -nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az a) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek a adott évi tervben szerepeltek és végrehajtottak őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Ans.

3. számú melléklet

[illegible]

2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülműl (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletelés szükségessége esetén).
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.
8. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Ans f.

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	2	2	100,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0	2	2	100,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

Ami f

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		4	12	15	93,75
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	4	12	15	93,75
1.	<i>Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő</i>	4	12	15	93,75
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

szf

Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő																			
Hazai külső ellenőrzések és intézkedési terv feladatok 2024. évi nyilvántartása																			
sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.		14.	15.	16.	17.	18.
	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött személlyel kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	határidő/NEM	feladat/NEM	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megretti intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsolatán tett lépések	Megjegyzés
1	KG/1088-1/2024., KG/1108-2/2024.	Pest Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Gödöllő Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Tormay Károly Egészségügyi Központ II. számú szakrendelő	Dr. Dunai György igazgató	Tormay Károly Egészségügyi Központ II. számú szakrendelő területén tartandó tűzvédelmi helyszíni ellenőrzés	A menekülési útvonalon kihelyezett, belülről megvilágított biztonsági jelek karbantartását végeztette el, annak felülvizsgálatáról, valamint az üzemeltetési ellenőrzéséről készítsen üzemelési naplót.	A menekülési útvonalon kihelyezett, belülről megvilágított biztonsági jelek karbantartását végeztette el, annak felülvizsgálatáról, valamint az üzemeltetési ellenőrzéséről készítsen üzemelési naplót.	A menekülési útvonalon kihelyezett, belülről megvilágított biztonsági jelek karbantartása, az üzemeltetési ellenőrzésekről üzemelési napló készítése.	Szn.	2024.07.15	Dr. Dumai György igazgató	Soron kívül.	NEM.	NEM.	Teljesítve.	A menekülési útvonalon kihelyezett, belülről megvilágított biztonsági jelek karbantartása, az üzemeltetési ellenőrzésekről üzemelési napló készítése.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.
						A tűzeseti főkapcsolót jól láthatóan jelölje meg, hozzáférhetőségét biztosítsa.	A tűzeseti főkapcsolót jól láthatóan jelölje meg, hozzáférhetőségét biztosítsa.	A tűzeseti főkapcsoló jól látható megjelölése, hozzáférhetőségének biztosítása.	Szn.	2024.07.15	Dr. Dumai György igazgató	Soron kívül.	NEM.	NEM.	Teljesítve.	A tűzeseti főkapcsoló jól látható megjelölése, hozzáférhetőségének biztosítása.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.
2	GAZD/167-1/2024.	Kormányhivatali Ellenőrzési Hivatal	Tormay Károly Egészségügyi Központ	Péter Andrásné vezető	16.082.000 Ft működési támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzése.	Nemléges.	Nemléges	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.	NEM.	NEM.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.	Nemléges.
3																			
4																			
5																			

szűz

Belső ellenőrzések és intézkedési terv feladatok nyilvántartása 2024. év

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.		12.	13.	14.	15.	16.
	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó Intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	BE/1/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	Az előző évek intézkedési terveibe foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.	1.A kiűzött feladat teljesítése folyamatosan történt, fejlesztése továbbra is indokolt.	1.A szervezeti és/vagy szabályzó környezeti változás esetén az intézmény működésére és gazdálkodására vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását el kell végezni.	1.A szervezeti és/vagy szabályzó környezeti változás esetén az intézmény működésére és gazdálkodására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és az indokolt aktualizálását elvégzése.	BE/1/2024/14.	2024.03.27	Igazgató, a szakterületi vezetők, az intézményi jogász és a minőségirányítási koordinátor bevonásával.	2024. 09. 30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	2024.09.30. illetve folyamatosan.	A szabályzatok áttekintése, felülvizsgálata megtörtént, a módosítások és hatálybalépítés folyamatosan.	A szabályzatok összetétele és nagy száma.	A módosítások átvetítése és a dokumentum hatályba lépítése folyamatos munkát igényel az érintettekől.	NÉ
				2. A kiűzött feladat teljesítése folyamatosan történt, fejlesztése továbbra is indokolt.	2. Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetését biztosítani kell.	2. Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetésére, folyamatos aktualizálása.	BE/1/2024/14.	2024.03.27	Gazdasági vezető, a munkaügyi ügyintéző bevonásával.	2024. 09. 30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	Teljesült.	A feladat végrehajtása folyamatos.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3.A kiűzött feladat teljesítése folyamatosan történt, fejlesztése továbbra is indokolt.	3.A személyügyi dossziékból hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetlenségi nyilatkozatok pótlását, valamint érintettség esetén az új belépők vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségről történő tájékoztatását biztosítani kell.	3.A személyügyi dossziékból hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetlenségi nyilatkozatok pótlásának elvégzése, valamint érintettség esetén az új belépők vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségről történő tájékoztatásának	BE/1/2024/14.	2024.03.27	Gazdasági vezető, a munkaügyi ügyintéző bevonásával.	2024. 09. 30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	Részen teljesült.	A feladat végrehajtása részben áthúzódott a 2025. évre.	Az érintett dokumentumok összetétele és nagy száma.	A végrehajtás továbbra is folyamatos munkát igényel.	A végrehajtás továbbra is folyamatos munkát igényel.
				4. A jelentés megállapításai és javaslati alapján az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.	4. A jelentés megállapításai és javaslati alapján az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát el kell végezni.	4. Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján összeállított jelentés javaslatának rendezésével a munkavégzés színvonala és hatékonysága egyaránt feljavítható.	BE/1/2024/14.	2024.03.27	Szakterületi vezetők, a belső ellenőr bevonásával.	2024. 09. 30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	Teljesült.	A feladat végrehajtása folyamatos.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
2.	BE/2/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	A költségvetési terv összeállításának ellenőrzése.	1. A lefolytatott ellenőrzés tapasztalatai szerint a költségvetési tervezés helyben alkalmazott gyakorlati folyamataira vonatkozó részletes eljárásrendet az intézményben hatályos belső szabályzatok nem tartalmazzák.	1. A költségvetési tervezés intézményi gyakorlatának jogszabályokkal összhangban lévő belső gazdasági ügyrendi szabályozása.	1. Az intézményi költségvetési tervek összeállításánál a jogszabályban előírt szakmai feladatok és a jóváhagyott keretszámok optimális összhangjának fejlesztése.	BE/2/2024/14.	2024.06.07	Gazdasági vezető.	2024.09.30	Nem.	Nem.	Teljesült.	A feladat végrehajtása folyamatos.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				2. A lefolytatott ellenőrzés tapasztalatai szerint a költségvetési tervezés helyben alkalmazott gyakorlati folyamataira vonatkozó részletes eljárásrendet az intézményben hatályos belső szabályzatok nem tartalmazzák.	2. Az intézményi költségvetési tervek összeállításánál a jogszabályban előírt szakmai feladatok és a fenntartó által jóváhagyott keretszámok optimális összhangjának fejlesztése.	2. A gazdasági események banki és pénztári bizonylatainak tartalmi és formai ellenőrzése a gazdálkodási szabályzat hatályos előírásai szerint.	BE/2/2024/14.	2024.06.07	Gazdasági vezető, az Igazgató felügyelete mellett, a szakterületi vezetők bevonásával.	Folyamatosan, legkésőbb 2024. 11. 01-től.	Nem.	Nem.	Teljesült.	A feladat végrehajtása folyamatos.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3. A lefolytatott eljárás tapasztalatai alapján a költségvetési tervezés helyi szabályozásával kapcsolatban rögzített belső ellenőrzési javaslatok rendezésével a hatékony és eredményes munkavégzés színvonala is fejleszthetővé válik.	3. A jelentés megállapításával kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalak és kontrollpontok felülvizsgálata, az előírások szükség szerinti módosítása.	3. A jelentés megállapításával kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalak és kontrollpontok felülvizsgálata, az indokolt módosítások elvégzése.	BE/2/2024/14.	2024.06.07	Gazdasági vezető, a belső ellenőr bevonásával.	2024.12.15	Nem.	Nem.	Teljesült.	A feladat végrehajtása folyamatos.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.

2024.7.

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14	15	16
3	BE/3/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A vagyongazdálkodás belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése	1. A belső szabályzatok rendszeres időközönként, illetve jogszabályi, szervezeti vagy személyi változások miatt történő felülvizsgálata indokolt.	1. Az intézményi vagyongazdálkodással, a vagyonváltozások kapcsolatos belső szabályzatok felülvizsgálata, az indokolt módosítások elvégzése.	1. Az intézményi vagyongazdálkodással és a vagyonváltozások kapcsolatos belső szabályzatok felülvizsgálata, szükség szerinti aktualizálása.	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata indokolt, különösen a szervezeti változásokkal érintett feladatokhoz rendszerezett vagyonterületek átadás-átvételének vagy további	2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata, a szervezeti változásokkal párhuzamosan az érintett feladatokhoz rendszerezett vagyonterületek átadás-átvételének szükség szerinti lebonyolítása.	2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata, a szervezeti változásokkal párhuzamosan az érintett feladatokhoz rendszerezett vagyonterületek átadás-átvételének vagy további	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető, az igazgató felügyelete mellett, a szakterületi vezetők bevonásával.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3. A folyamatokba épített kontrollpontok áttekintése és az indokolt módosítások elvégzése tovább növelheti az anyag-, készlet- és eszközmozgások szabályozott lebonyolítását és dokumentált adminisztratív nyomvonala	3. A vagyonváltozások kezelésére és bizonylatolásra vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonala felülvizsgálata, szükség szerint új kontrollpontok beiktatása.	3. A vagyonváltozások kezelésére és bizonylatolásra vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonala felülvizsgálata, indokolt esetben új kontrollpontok beiktatása.	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető, a belső ellenőr bevonásával.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.P17:R17	Nemleges.	Nemleges.
4	BE/4/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	Az intézményi szabályzatok összeállításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	1. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása a kiadása óta eltelt idő miatt indokolt.	1. A jelentés III. Részletes megállapítások fejezetében felülvizgáltra javasolt szabályzatok számbavétele és az indokolt módosítások, aktualizálások elvégzése.	1. A jelentés III. Részletes megállapítások fejezetében felülvizgáltra javasolt szabályzatok felülvizsgálata és az indokolt módosítások, aktualizálások elvégzése.	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők az intézményi jogász és minőségügyi munkatársak bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.
				2. Az ellenőrzésre bemutatott dokumentum az intézményi nyilvántartásba vétele igazoló belső iktatószámot nem tartalmaz.	2. A szabályzatok jóváhagyását és hatálybalépítését követően gondoskodni kell a dokumentumok iktatásáról, közzétételéről, az előírások érintettekkel való átadásáról.	2. A szabályzatok jóváhagyását és hatálybalépítését követően a dokumentumok iktatása és az előírások érintettekkel történő dokumentált megismeretése	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők a minőségügyi munkatárs bevonásával.	Az intézkedési terv jóváhagyásának napjától, 2024. 12. 16. naptól kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	Folyamatosan.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3. Az ellenőrzés által javasolt belső szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása, valamint a következő időszakban kiadásra tervezett szabályzatok fokozott igazgatói és minőségügyi kontrolljával a szakmai munka színvonala tovább növelhető.	3. A szabályzatok kidolgozására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerinti módosítása.	3. A szabályzatok kidolgozására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése és az indokolt módosítások elvégzése.	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők a belső ellenőr bevonásával.	Az intézkedési terv jóváhagyásának napjától, 2024. 12. 16. naptól kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	Folyamatosan.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
5.	BE/5/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A közérdekű adatok közzétételének belső szabályozása és gyakorlata.	1. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények kezelésére vonatkozó eljárásrenddel nem	1. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények kezelésére vonatkozó honlap nyitó oldalán, jogszabályban előírt módon történő közzétételének biztosítása.	1. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerint módosítása.	BE/5/2024/15.	2025.04.30	A feladatra kijelölt szervezeti felelős, a szakterületi vezetők bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.
				2. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi honlapon a közérdekű adatok a nyitó oldal információk fő menüpontjába integrálva érhetők el.	2. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerint módosítása.	2. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerint módosítása.	BE/5/2024/15.	2025.04.30	A feladatra kijelölt szervezeti felelős, a szakterületi vezetők bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.
				3. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi honlapon a közérdekű adatok a nyitó oldal információk fő menüpontjába integrálva érhetők el.	3. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerint módosítása.	3. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerint módosítása.	BE/5/2024/15.	2025.04.30	A feladatra kijelölt szervezeti felelős, a szakterületi vezetők bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:..... Helyi		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	53,00	53,00	53,00	53,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	8,00	0,00	0,00	45,00	40,00	45,00	40,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	8,00	0,00	0,00	45,00	40,00	45,00	40,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	8,00	0,00	0,00	45,00	40,00	45,00	40,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	8,00	0,00	0,00	48,00	13,00	48,00	13,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	5,00	5,00													0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
53,00	53,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
53,00	53,00
45,00	40,00
8,00	13,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5,00	5,00
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

1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

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

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	2	2	100,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1.	<i>Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő</i>	0	2	2	100,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		4	12	15	93,75
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	4	12	15	93,75
1.	<i>Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő</i>	4	12	15	93,75
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14	15	16
3.	BE/3/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A vagyongazdálkodás belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése	1. A belső szabályzatok rendszeres időközönként, illetve jogszabályi, szervezeti vagy személyi változások miatt történő felülvizsgálata indokolt.	1. Az intézményi vagyongazdálkodással, a vagyenváltozások dokumentálásával kapcsolatos belső szabályzatok felülvizsgálata, az indokolt módosítások elvégzése.	1. Az intézményi vagyongazdálkodással és a vagyenváltozások dokumentálásával kapcsolatos belső szabályzatok felülvizsgálata, szükség szerinti aktualizálása.	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata indokolt, különösen a szervezeti változásokkal érintett feladatokhoz rendszerezített vagyontárgyak átadás-átvételének vagy további vagyonkezelésének intézményi érdekekkel összhangban lévő lebonyolítása érdekében.	2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata, a szervezeti változásokkal párhuzamosan az érintett feladatokhoz rendszerezített vagyontárgyak átadás-átvételének szükség szerinti lebonyolítása.	2. Az intézményi idegen eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata, a szervezeti változásokkal párhuzamosan az érintett feladatokhoz rendszerezített vagyontárgyak átadás-átvételének vagy további vagyonkezelésének felek közötti rendezése.	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető, az Igazgató felügyelete mellett, a szakterületi vezetők bevonásával.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3. A folyamatokba épített kontrollpontok áttekintése és az indokolt módosítások elvégzése tovább növelheti az anyag-, készlet- és eszközmozgások szabályozott lebonyolítását és dokumentált adminisztratív nyomon követését.	3. A vagyenváltozások kezelésére és bizonylatolására vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálata, szükség szerint új kontrollpontok beiktatása.	3. A vagyenváltozások kezelésére és bizonylatolására vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálata, indokolt esetben új kontrollpontok beiktatása.	BE/3/2024/15.	2024.09.10	Gazdasági vezető, a belső ellenőr bevonásával.	2024.12.31	Nem.	Nem.	2024.12.31	Végrehajtott feladat.	Nemleges.P17:R17	Nemleges.	Nemleges.
4	BE/4/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	Az intézményi szabályzatok összeállításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	1. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása a kiadása óta eltelt idő miatt indokolt.	1. A jelentés III. Részletes megállapítások fejezetében felülvizsgálatra javasolt szabályzatok számbavétele és az indokolt módosítások, aktualizálások elvégzése.	1. A jelentés III. Részletes megállapítások fejezetében felülvizsgálatra javasolt szabályzatok felülvizsgálata és az indokolt módosítások, aktualizálások elvégzésének biztosítása.	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők az intézményi jogász és minőségügyi munkatársak bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.
				2. Az ellenőrzésre bemutatott dokumentum az intézményi nyilvántartásba vételt igazoló belső iktatószámot nem tartalmaz.	2. A szabályzatok jóváhagyását és hatálybaléptetését követően gondoskodni kell a dokumentumok iktatásáról, közzétételéről, az előírások érintettekkel történő dokumentált megismertetéséről.	2. A szabályzatok jóváhagyását és hatálybaléptetését követően a dokumentumok iktatása és az előírások érintettekkel történő dokumentált megismertetése.	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők a jóváhagyásával.	Az intézkedési terv jóváhagyásának napjától, 2024. 12. 16. naptól kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	Folyamatosan.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
				3. Az ellenőrzés által javasolt belső szabályzatok felülvizsgálatával és aktualizálásával, valamint a következő időszakban kiadásra tervezett szabályzatok fokozott igazgatói és minőségügyi kontrolljával a szakmai munka színvonala tovább növelhető.	3. A szabályzatok kidolgozására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, szükség szerinti módosítása.	3. A szabályzatok kidolgozására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak áttekintése és az indokolt módosítások elvégzése.	BE/4/2024/12.	2024.12.16	Szakterületi vezetők a belső ellenőr bevonásával.	Az intézkedési terv jóváhagyásának napjától, 2024. 12. 16. naptól kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	Folyamatosan.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.	Nemleges.
5.	BE/5/2024.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A közérdekű adatok közzétételének belső szabályozása és gyakorlata.	1.A közérdekű adatok kezelésére és közzétételére vonatkozó önálló eljárásrenddel nem rendelkezik az intézmény.	1.A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények kezelésére vonatkozó előírásokat tartalmazó belső szabályzat összeállítása és hatálybaléptetése.	1.A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények kezelésére vonatkozó előírásokat tartalmazó belső szabályzat összeállítása és hatálybaléptetése.	BE/5/2024/15.	2025.04.30	A feladatra kijelölt szervezeti felelős, a szakterületi vezetők bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.
				2.A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi honlapon a közérdekű adatok a nyitó oldal információk fő menüpontjába integrálva érhetőek el.	2.A közérdekű adatok honlap nyitó oldalán, jogszabályban előírt módon történő közzétételének biztosítása.	2.A közérdekű adatok honlap nyitó oldalán, jogszabályban előírt módon történő közzététele.	BE/5/2024/15.	2025.04.30	A feladatra kijelölt szervezeti felelős, a szakterületi vezetők bevonásával.	2025.04.30	Nem.	Nem.	Az előírt határidő még nem telt le.	Az előírt határidő még nem telt le.	Nemleges.P17:R18	Nemleges.	Nemleges.

