

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 15-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. 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 2023. 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 Gyermekjóléti 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg.

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

Gödöllő, 2024. május 08.,

22. 1p-
Dr. Kiss Árpád
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést jóváhagyja.

Határidő: a Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Kiss Árpád jegyző

16/GH6-1/2024

TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

Iktatószám: BESZ/1/2024.

Hiv. szám: BESZ/BE/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2023. évi

belső ellenőrzési tevékenységről

Készítette:



Novák József

belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Dunai György

igazgató



Gödöllő, 2024. február 9.

Gödöllő, 2024. 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 történtek. A belső ellenőrzés a 2023. évben vizsgálata:

- a 2022. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartását és a vállalt feladatok teljesítésének alakulását,
- az aláírási jogkörök és a kiadványozás rendjére vonatkozó előírások érvényesítésének helyzetét,
- a készpénzkezelés belső szabályozását és gyakorlati működését,
- az Személyi anyagok kezelését, különösen a GDPR-irányelvek betartása tekintetében,
- a bizonylati és dokumentációs rend kialakítását és helyben alkalmazott 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, melyet 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	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.	5
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.	6
II.	A belső kontrollrendszer gyakorlati működtetésének megfelelősége	6
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.	6
II/2.	A belső kontrollrendszer öt eleme működésének értékelése.	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	7

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

A belső 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

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

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG	AZ ELLENŐRZÉS CÍME (TÁRGYA)	ELLENŐRZÉS CÉLJA	ELLENŐRZÉS STÁTUSZA
Teljes szervezet.	A 2022. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján összeállított intézkedési terv feladatok nyilvántartása és végrehajtása biztosított-e.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A gazdálkodási jogkörök belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy biztosított-e a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás belső szabályozása és az előírások betartása.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A készpénzkezelés belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése..	Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy biztosított-e a készpénzkezelés belső szabályozása és az előírások gyakorlati alkalmazása.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	Személyi anyagok kezelésének ellenőrzése, különösen a GDPR-irányelvek betartása tekintetében.	Az ellenőrzés célja, annak ellenőrzése, hogy a személyi anyagok összeállítása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, érvényesülnek-e a GDPR irányelvek.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.
Teljes szervezet.	A bizonylati és dokumentációs rend kialakításának és gyakorlati érvényesítésének ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy az intézményi bizonylati és dokumentációs rend előírásoknak betartása biztosított-e az ellenőrzés alá vont időszakban.	Határidőre végrehajtott ellenőrzés.

A 2023. évben az Intézmény igazgatója által elrendelt vizsgálatokat a belső ellenőr az előző táblázatban bemutatott információk szerint elvégezte. A helyszíni ellenőrzések lebonyolítása ütemezetten történt. A beszámolási időszakban lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentések összesen 15 intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztak meg, melyből 1 feladat végrehajtási határideje áthúzódott a 2024. évre. A korábbi 2022. évről áthúzódó 4 és a tárgyidőszakban esedékes 14 feladat végrehajtása 15 teljes körűen, 3 esetben részben történt meg. Utóbbiak: egyes gazdálkodási szabályzatok és munkaköri leírások, munkaügyi (személyügyi) nyilvántartások aktualizálása, a személyi anyagokból hiányzó adatkezelési, titoktartási, összeférhetetlenségi nyilatkozatok érintettekkel történő aláíratására. A tanácsadás 4, képzés 1, egyéb tevékenység 8 ellenőri nap keretében történt a beszámolási időszakban. Utóbbi tartalmazza a 2023. évre tervezett 5 nap soron kívüli ellenőrzési kapacitás egyéb adminisztratív feladatokra történő felhasználását is.

I/1/b. A 2023. 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 2023. 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 2023. évben 1 fő regisztrációval rendelkező belső ellenőr látta el. A beszámolási időszak első kétharmadában egészségügyi szolgálati jogviszonyban, részmunkaidőben, majd azt követően polgárjogi szerződés keretében.

I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a alapján biztosított volt a 2023. évben.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetet a beszámolóban bemutatott vizsgálatok 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 2023. évre tervezett belső ellenőri kapacitás az éves munkatervben szereplő öt vizsgálat lebonyolítását tette lehetővé. Az ellenőrzési kapacitás meghatározása az Intézmény feladataival és költségvetési-pénzügyi lehetőségével összhangban történt.

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 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 2023. 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.§, Pl.: Munkavállalói Szabályzat, Gazdálkodási jogkörök nyilvántartása)*
- *A gazdasági események banki és pénztári bizonylatainak tartalmi és formai ellenőrzését a gazdálkodási szabályzat hatályos előírásai szerint kell elvégezni. [Áht. 10.§ (5), Ávr. 13. § (1)-(5), pénztárellenőr, érvényesítő feladatkörök]*
- *Gondoskodni kell az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre jogosult személyek aktualizált névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkezelő helyeken történő elhelyezéséről. (Pénzkezelési Szabályzat)*
- *A munkaszerződések munkába állást megelőző vagy azzal azonos napon történő elkészítését és érintettekkel történő aláíratását biztosítani kell. [Munkaügyi Szabályzat, Mt. 46.§ (1) bekezdés d) pontja]*
- *Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetését biztosítani kell. (Mt., Infó tv., GDPR irányelvek, SzMSz, 528/2021.Korm.r. 6.§)*

Az intézkedési tervekben vállalt feladatok teljesítése ütemezetten történt a 2023. 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 szervezeténél.
- 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

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

A 2023. 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 intézkedési terveket készítettek. A kitűzött feladatokat a kijelölt felelősök a napi munkavégzésük részévé tették.

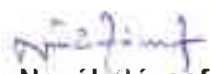
A belső ellenőrzési jelentések alapján összeállított - határidő előírását és a végrehajtásért felelős személy kijelölését is tartalmazó - intézkedési tervekben foglaltak hozzájárultak a költségvetési gazdálkodási fegyelem erősítéséhez, a szabályozott munkavégzéshez.

A beszámolási időszakban lezárult jelentésekben szereplő 15 javaslatból 14 végrehajtási határideje 2023. évre vonatkozott, melyek teljesítése a korábbi 2022. évről áthúzódó 4 feladattal együtt ütemezetten történt az időszakban. Az év során jóváhagyott intézkedési tervek közül egy feladata esetében a kitűzött határidő a tárgyidőszakban még nem járt le, illetve további három feladat ütemezett végrehajtása ellenére a 2024. évben is további folyamatos munkát igényel (pl.: a személyi anyagokból hiányzó adatkezelési, titoktartási, összeférhetlenségi nyilatkozatok dokumentumainak érintettekkel történő aláíratása).

A 2023. év belső ellenőrzési jelentéseiben leírtak alátámasztják a Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőrzésének 2023. évben elvégzett munkáját. A kialakított rendszer működtetéséhez felhasznált intézményi forrás és a belső ellenőrzés által elvégzett feladatok eredménye összhangban állnak. A lefolytatott belső ellenőrzések észrevételei, megállapításai, javaslatai, illetve a belső ellenőr tanácsadói tevékenysége 2023. évben hozzájárult a Tormay Károly Egészségügyi Központ feladatainak és gazdálkodásának szabályozott keretek között történő eredményes ellátásához.

Gödöllő, 2024. február 9.

Összeállította:


Novák József
belső ellenőr

Mellékletek:

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

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	0,17	0,00	0,00	53,00	34,00	0,00	0,08	0,00	19,00	53,00	53,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,25	0,17	0,00	0,00	53,00	34,00	0,00	0,08	0,00	19,00	53,00	53,00
1. <i>Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő</i>	0,25	0,17	0,00		53,00	34,00	0,00	0,08	0,00	19,00	53,00	53,00
2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00
n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											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 óras 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 személyi kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

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

2017

2. Számú nyelvték

[illegible]

2. Az illetékesek nemcsak kérésre érdeklődnek a vállalat működéséről, hanem azt is megkérdezik, hogy a vállalat hogyan áll a környezetvédelemmel szemben. A vállalat vezetői mindig szívesen válaszolnak a kérdésekre, és megmutatják a vállalat környezetvédelmi tevékenységéről szóló dokumentumokat. A vállalat vezetői mindig szívesen beszélnek a vállalat környezetvédelmi tevékenységéről, és megmutatják a vállalat környezetvédelmi tevékenységéről szóló dokumentumokat.

* Kulcs előfordulásuk száma idegrendszeri kapacitás növekedésének speciális szűkítésének vagy a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének elősegítése (Buz 16. §). Továbbá azonnali szűkítések esetében ahol magátlapozás alapján került előtérbe a belső ellenőrzési tevékenység (Buz 19. §) = 127 belső ellenőrzési

[illegible]

A helyi önkormányzatok és az állami, egyházi, nemzeti és nemzetközi szervezetek közösen támogatják az önkormányzatok és az állami, egyházi, nemzeti és nemzetközi szervezetek közötti együttműködést.

Am 22

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		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap ⁵	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap ⁵	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	45,00	30,00	0,00	10,00	4,00	2,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	5,00	53,00	36,00	0,00	17,00	53,00	53,00	53,00	53,00
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	0,00	0,00
a) Eves 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
a a) Saját szervezetnél	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 b) Irányított szervezetnél (irányítókent végzett)	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 c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	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	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	45,00	30,00	0,00	10,00	4,00	2,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	5,00	53,00	36,00	0,00	17,00	53,00	53,00	53,00	53,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	45,00	30,00	0,00	10,00	4,00	2,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	5,00	53,00	36,00	0,00	17,00	53,00	53,00	53,00	53,00
a a) Saját szervezetnél	40,00	30,00	0,00	10,00	4,00	2,00	0,00	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	5,00	48,00	36,00	0,00	17,00	48,00	48,00	48,00	48,00
a b) Irányított szervezetnél	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 c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	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	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
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	0,00	0,00
a a) Saját szervezetnél	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 b) Irányított szervezetnél	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 c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	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	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
a a) Saját szervezetnél	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 b) Irányított szervezetnél	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 c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	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	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
a a) Saját szervezetnél	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 b) Irányított szervezetnél	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 c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	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	0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatt 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 ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőrző 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 ellentét.

Intézkedések megvalósítása¹

4. 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	14	15	83,33
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	4	14	15	83,33
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	4	14	15	83,33
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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.

2017

Belső ellenőrzések és intézkedési terv feladatok nyilvántartása 2023. év																	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.		12.	13.	14.	15.	16.
sorszám	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/1/2023.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	A 2023. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése.	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 felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását el kell végezni.	1.A szervezeti és/vagy szabályzó környezeti változás esetén az önkormányzati költségvetési szerv működésére és gazdálkodására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és szükség szerinti aktualizálása.	BE/1/2023/14.	2023.04.13	Igazgató, a gazdasági vezető és a szakterületi vezetők bevonásával	2023.09.30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	2023.09.30, illetve folyamatosan.	A szabályzatok áttekintése, felülvizsgálata megtörtént, a módosítások és hatálybalépítés folyamatosan.	A szabályzatok összetétele és nagy száma.	A módosítások átvezetése és a dokumentum hatályba léptetése folyamatos munkát igényel az érintettektől.	NÉ
				2. A munkaköri leírások tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentumok naprakész felülvizsgálatának és aktualizálásának elvégzését biztosítani kell.	2. A munkaköri leírások tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentumok naprakész felülvizsgálatának és aktualizálásának elvégzését biztosítani kell.	2. A munkaköri leírások tartalmi elemeiben vagy a munkahelyi vezető/munkáltató személyében történt változás esetén a dokumentumok felülvizsgálata és aktualizálása.	BE/1/2023/14.	2023.04.13	Igazgató, a gazdasági vezető és a szakterületi vezetők bevonásával	2023.04.13. naptól folyamatosan.	Nem.	Nem.	2023.04.13. naptól kezdődően folyamatosan.	A feladat végrehajtása 2023. évben ütemezetten történt.	Az érintett dokumentumok összetétele és nagy száma.	A végrehajtás továbbra is folyamatos munkát igényel.	NÉ
				3.A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának zárt rendszerű vezetését, továbbá az irattári terv szerint irattárolását és kezelését biztosítani kell.	3.A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának zárt rendszerű vezetését, továbbá az irattári terv szerint irattárolását és kezelését biztosítani kell.	3.A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának zárt rendszerű vezetésé, az irattári terv szerint irattárolását és kezelését biztosítása.	BE/1/2023/14.	2023.04.13	Gazdasági vezető, a munkaügyi ügyintéző és a szakterületi vezetők bevonásával.	2023.04.13. naptól folyamatosan.	Nem.	Nem.	2023.04.13. naptól folyamatosan.	Az előzetesen meghatározottak szerint. A nyilvántartások felülvizsgálata, zárt rendszerű vezetése.	NÉ	NÉ	NÉ
				4. A jelentés megállapításai és javaslatai alapján az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.	4. A jelentés megállapításai és javaslatai alapján az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát el kell végezni.	4. A jelentés megállapításai és javaslatai alapján az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.	BE/1/2023/14.	2023.04.13	Gazdasági vezető, a belső ellenőr bevonásával.	2023.09.30	Nem.	Nem.	2023.09.30, illetve folyamatosan.	Az érintett ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, felülvizsgálata megtörtént, a módosítások és hatálybalépítés folyamatosan.	NÉ		NÉ
2.	BE/2/2023.	Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdasági szervezete.	A gazdálkodási jogkörök belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	1. A gazdálkodási jogkörökre és a kiadványozás rendjére vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és az indokolt módosítások dokumentált elvégzését a szervezeti és/vagy személyi változásokat követően el kell végezni.	1. A gazdálkodási jogkörökre és a kiadványozás rendjére vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és az indokolt módosítások dokumentált elvégzését a szervezeti és/vagy személyi változásokat követően el kell végezni.	1. A gazdálkodási jogkörökre és a kiadványozás rendjére vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és az indokolt módosítások dokumentált elvégzése.	BE/2/2023/13	2023.06.28	Mb. gazdasági vezető, a szakterületi ügyintézők bevonásával.	2023.11.30., illetve folyamatosan.	Nem.	Nem.	2023.11.30., illetve folyamatosan.	A előzetesen meghatározottak szerint. A belső előírások felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.	NÉ	NÉ	NÉ
				2. A gazdasági események banki és pénztári bizonylatainak tartalmi és formai ellenőrzését a gazdálkodási szabályzat hatályos előírásai szerint kell elvégezni.	2. A gazdasági események banki és pénztári bizonylatainak tartalmi és formai ellenőrzését a gazdálkodási szabályzat hatályos előírásai szerint kell elvégezni.	2. A gazdasági események banki és pénztári bizonylatainak tartalmi és formai ellenőrzése a gazdálkodási szabályzat hatályos előírásai szerint.	BE/2/2023/13	2023.06.28	Mb. gazdasági vezető, a szakterületi ügyintézők bevonásával.	2023.08.28. naptól folyamatosan.	Nem.	Nem.	2023. évben végrehajtott feladat.	2024. évben végrehajtott feladat az előzetesen meghatározottak szerint.	NÉ	NÉ	NÉ

				3. A jelentés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével az érintett területek ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és az indokolt módosításokat el kell végezni.	3. A jelentés megállapításaival és javaslataival érintett területek ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és az indokolt módosításokat el kell végezni.	3. A jelentés megállapításaival és javaslataival érintett területek ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és az indokolt módosításokat elvégzése.	BE/2/2023/13	2023.06.28	Mb. gazdasági vezető, a szakterületi ügyintézők bevonásával.	2023.11.30	Nem.	Nem.	2023. évben végrehajtott feladat.	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ	NÉ
2/1																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14	15	16
3.	BE/3/2023.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A készpénzkezelés belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	1. A készpénzelőlegek, ellátmányok kezelésére és nyilvántartására vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és szükség szerinti kiegészítését el kell végezni.	1. A készpénzelőlegek, ellátmányok kezelésére és nyilvántartására vonatkozó belső előírások felülvizsgálatát és szükség szerinti kiegészítését el kell végezni.	1. A készpénzelőlegek, ellátmányok kezelésére és nyilvántartására vonatkozó belső előírások felülvizsgálata és kiegészítése.	BE/3/2023/12.	2023.10.09	Gazdasági vezető, a pénztáros bevonásával.	2023.12.31., illetve	Nem.	Nem.	2023.12.31., illetve folyamatosan.	2023. évben előzetesen meghatározottak szerint végrehajtott feladat.	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ
				2. Gondoskodni kell az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésgazdálkodásra, érvényesítésre jogosult személyek aktualizált névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkészítő helyeken történő elhelyezéséről.	2. Gondoskodni kell az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésgazdálkodásra, érvényesítésre jogosult személyek aktualizált névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkészítő helyeken történő elhelyezéséről.	2. Az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítésgazdálkodásra, érvényesítésre jogosult személyek aktualizált névsorának és aláírás mintáinak pénztárban és pénzkészítő helyeken történő elhelyezése.	BE/3/2023/12.	2023.10.09	Gazdasági vezető, a pénztáros bevonásával.		Nem.	Nem.	2023. évben végrehajtott feladat.	2023. évben előzetesen meghatározottak szerint végrehajtott feladat.	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ
				3. A készpénzkezelésre és készpénzforgalomra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és az integrált kockázatkezelés feladatainak folyamatos, dokumentált elvégzését biztosítani kell.	3. A készpénzkezelésre és készpénzforgalomra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és az integrált kockázatkezelés feladatainak folyamatos, dokumentált elvégzését biztosítani kell.	3. A készpénzkezelésre és készpénzforgalomra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és az integrált kockázatkezelés feladatainak folyamatos, dokumentált elvégzése.	BE/3/2023/12.	2023.10.09	Gazdasági vezető, a pénztáros bevonásával.	2023.12.31	Nem.	Nem.	2023. évben végrehajtott feladat.	2023. évben végrehajtott feladat.	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ
4	BE/4/2023.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A személyi anyagok kezelésének ellenőrzése, különösen a GDPR-irányelvek betartása tekintetében.	1. A munkaügyi és bérigazgatási folyamatokkal kapcsolatos szabályzatok, munkaköri leírások felülvizsgálatát, az indokolt módosítások elvégzését biztosítani kell.	1. A munkaügyi és bérigazgatási folyamatokkal kapcsolatos szabályzatok, munkaköri leírások felülvizsgálatát, az indokolt módosítások elvégzését biztosítani kell.	1. A munkaügyi és bérigazgatási folyamatokkal kapcsolatos szabályzatok, munkaköri leírások felülvizsgálata, az indokolt módosítások elvégzése.	BE/4/2023/12.	2023.12.22	Gazdasági Vezető a szakterületi vezetők és a munkaügyi ügyintéző bevonásával.	Az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan, legkésőbb 2024.03.31.	Nem.	Nem.	NÉ	Az előírt határidő még nem telt le.	NÉ	NÉ	2024. évre áthúzódó feladat.
				2. A munkaszerződések munkába állást megelőző vagy azzal azonos napon történő elkészítését és érintettekkel történő aláíratását biztosítani kell.	2. A munkaszerződések munkába állást megelőző vagy azzal azonos napon történő elkészítését és érintettekkel történő aláíratását biztosítani kell.	2. A munkaszerződések munkába állást megelőző vagy legkésőbb azzal azonos napon történő elkészítése és érintettekkel történő aláírása.	BE/4/2023/12.	2023.12.22	Szakterületi vezetők a munkaügyi ügyintéző bevonásával.	Jelenleg is és az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	NÉ	Folyamatos feladatellátás.	NÉ	NÉ	NÉ
				3. Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetését biztosítani kell.	3. Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetését biztosítani kell.	3. Az intézményben foglalkoztatott személyekről teljes adatkörre kiterjedő, a cél szempontjából szükséges mértékre korlátozódó munkaügyi (személyügyi) nyilvántartás vezetése.	BE/4/2023/12.	2023.12.22	Gazdasági vezető a munkaügyi előadó bevonásával.	Jelenleg is és az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	NÉ	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ	NÉ

				4. A jelentésben kifogásolt esetekben a hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatok pótlását, valamint a vagyonnyilatkozat tételről az arra kötelezettek tájékoztatását biztosítani kell.	4. A jelentésben kifogásolt esetekben a hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatok pótlását, valamint a vagyonnyilatkozat tételről az arra kötelezettek tájékoztatását biztosítani kell.	4. A jelentésben kifogásolt esetekben a hiányzó adatkezelési, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatok pótlása, új belépők esetén a vagyonnyilatkozat tételről az arra kötelezettek tájékoztatása.	BE/4/2023/12.	2023.12.22	Gazdasági Vezető a szakterületi ügyintézők bevonásával.	Jelenleg is és az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	NÉ	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ	NÉ
				5. A jelentés megállapításaival kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalak és kontrollpontok felülvizsgálata, az előírások szükség szerinti módosítása indokolt.	5. A jelentés megállapításaival kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalak és kontrollpontok felülvizsgálata, az előírások szükség szerinti módosítását el kell végezni.	5. A jelentés megállapításaival kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalak és kontrollpontok felülvizsgálata, az előírások szükség szerinti módosítása.	BE/4/2023/12.	2023.12.22	Gazdasági vezető, a munkaügyi előadó és a belső ellenőr bevonásával.	Jelenleg is és az intézkedési terv jóváhagyásától kezdődően folyamatosan.	Nem.	Nem.	NÉ	2023. évben végrehajtott feladat.	NÉ	NÉ	NÉ
5.	BE/5/2023.	Tormay Károly Egészségügyi Központ teljes szervezete.	A bizonylati és dokumentációs rend kialakításának és gyakorlati érvényesítésének ellenőrzése.	Intézkedést igénylő megállapítás rögzítése nem történt.	Intézkedést igénylő megállapítás rögzítése nem történt.	Intézkedést igénylő megállapítás rögzítése nem történt.	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ

NÉ=Nem értelmezhető, nemleges.

16/016-2/2024

BESZÁMOLÓ

a Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdálkodását érintő
2023. évi

hazai külső ellenőrzésekről és intézkedési terv feladatok végrehajtásáról

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet (Bkr.) 14. § (1) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról. A Bkr. előírja továbbá, hogy a lefolytatott ellenőrzések javaslatainak végrehatására készült intézkedési tervek teljesítéséről az irányított költségvetési szerv vezetője a tárgyévet követő év február 15. napjáig beszámol a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ gazdálkodásával kapcsolatban 2023. évben a jogszabályban meghatározott szervezetek részéről külső ellenőrzés kezdeményezése vagy lefolytatása nem történt. Az Intézmény beszámolási időszakra vonatkozó külső ellenőrzések nyilvántartásában a témakörrel kapcsolatban érdemi információ nem szerepel.

Gödöllő, 2024. február „15.”

Összeállította:

Jóváhagyta:



Péter Andrásné
Péter Andrásné
gazdasági vezető

Dr. Dunai György
Dr. Dunai György
igazgató

Melléklet:

Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évi
hazai külső ellenőrzések nyilvántartása. (1 oldal)

"Házai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2023. év

Cím	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.		14.	15.	16.	17.	18.
	Ellenőrzés/áttekintés / ellenőrzési ábramondó	A külső ellenőrzés végző megnevezése	Az ellenőrzést szervező, díjazó szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél legelőbb szakmai kapcsolattartó neve és aláhívatás	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedés igény megállapítás	Ellenőrzési javaslat/ figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	A javaslat/ figyelemfelhívó levél aláíróján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv határozata	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés teljesítése (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Hatalmazás/NEM		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megvalósított intézkedés leírása	A határozatban végre- nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsolatos kérdések	Állomány/és
1.	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges	Nemleges
2.																			
3.																			
4.																			
5.																			
6.																			
7.																			
8.																			
9.																			
10.																			

Amel

"Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2023. év

[illegible]

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 **2023. évben** - az általam vezetett **Tormay Károly Egészségügyi Központ** költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- az Intézmény vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- az Egészségügyi Központ 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 összhangjáról,
- 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 rendelkeztem, 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 megoldott, a humánerőforrás fejlesztése folyamatos, az etikai értékek és integritás szempontjainak érvényesítése rendezett.

Kockázatkezelési rendszer: a kockázatok meghatározása, felismerése az integrált kockázatkezeléssel történik, a kockázatelemzés az előírásoknak megfelelően működik, a korrupció megelőzés 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 és indokolt 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 vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: ☒ igen - ☐ nem

Kelt: **Gödöllő, 2024. 02.** hónap ☒ nap.

P. H.

.....
Dr. Dunai György, igazgató

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

Kelt: **Gödöllő, 2024.** hónap ☐ nap.

P. H.

.....
aláírás