

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2023. december 14-én tartandó ülésére

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

Előterjesztő: Dr. Gémesi György polgármester

Tisztelet Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

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 Gyermekejóléti Központ, Gödöllői Városi Múzeum, Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatója a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok ellátását, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv egy külső szolgáltató által biztosított belső ellenőre útján biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30.§-31.§-ában előírja, hogy a belső ellenőr készíti elő a stratégiai és az éves ellenőrzési tervet, melyet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az intézmény belső ellenőre a Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerinti tartalommal elkészítette a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét is, melyet az igazgató mint a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott és egyúttal a jegyző útján benyújtotta a jogszabályban előírtaknak megfelelően a képviselő-testületnek jóváhagyására.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi belső ellenőrzési terve az előterjesztéshez mellékelve ismerhető meg.

Gödöllő, 2023. december „3”,

 Dr. Gémesi György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a határozat mellékleteként jóváhagyja a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

Határidő: Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Gémesi György polgármester

Tormay Károly Egészségügyi Központ
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

Iktatószám: BET/1/2023.

16/1089-1/2023

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

a

2024. évre

Összeállította:



Novák József
belső ellenőr



Jóváhagyta:



Dr. Dunai György
igazgató

Gödöllő, 2023. október 26.

Gödöllő, 2023. október hó 26 nap.

TARTALOMJEGYZÉK

1. Fejezet: Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása **3. oldal**
2. Fejezet: Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása **4. oldal**
3. Fejezet: A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése **6. oldal**
4. Fejezet: Tervezett ellenőrzések felsorolása **6. oldal**
5. Fejezet: A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése **7. oldal**

1. fejezet

Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A Pénzügyminisztérium Államháztartásért Felelős Államtitkárságának az Államháztartási kontrollok témakörén belül a belső ellenőrzésre, illetve az éves ellenőrzési terv készítésére irányuló iránymutatásai, valamint:

- a tevékenységre vonatkozó szakirodalom (*Belső ellenőrzési standardok*),
- a belső ellenőrzés kockázatelemzésének dokumentumai,
- a belső kontrollrendszerre vonatkozó intézményi szabályozás,
- a Tormay Károly Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ, Intézmény) belső szabályzói (*szabályzatok, utasítások, belső rendelkezések, belső működési szabályzatok*),
- Az Intézmény gazdálkodására vonatkozó hatályos jogszabályok, kiemelten:
 - o az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény,
 - o az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,
 - o a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
 - o az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény,
 - o az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény 528/2020. számú Korm. r.
 - o a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. r.

Am2 f.

2. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre - az Intézmény belső kontroll koordinátorával együttműködve - a 2024. évi ellenőrzési terv összeállítását megelőzően kockázatfelmérést és kockázatelemzést végzett. Az intézményi folyamatok számbavételét követően - belső kontroll munkaértekezlet keretében - összeállítás készült a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokról, azok értékeléséről. Az elvégzett munka eredményeit hasznosítva állítottuk össze az Intézmény 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervét.

Az Intézmény működésével kapcsolatos potenciális kockázati kategóriák:

1. Jogszabályi változások belső szabályozókon történő átvezetésének, elmaradása esetén: **szabálytalansági kockázatok** kialakulása.
2. A feladatok ellátásához rendszeresített eszközök karbantartásának vagy amortizációs cseréjének elmaradása esetén: **anyagi-technikai feltételek kockázata**.
3. Az Intézmény feladatai ellátásához szükséges források hiánya vagy nem rendeltetésszerű felhasználása: **pénzügyi kockázat**.
4. A feladatok ellátásához szükséges humánerőforrás hiánya vagy nem megfelelő összetétele esetén: **emberi erőforrás kockázat**.
5. A belső kontrollrendszer szabályozatlansága, az ellenőrzési nyomvonalak hiányosságai esetén: **tevékenységi kockázatok** kialakulása.
6. Az alkalmazott szoftverek rendellenes működése, működtetése esetén: **informatikai rendszerekben rejlő kockázat** kialakulása.
7. Az irányítási, adatkezelési, ellenőrzési folyamatokban rejlő kockázatok.

Az Intézmény működtetésével kapcsolatban azonosított kockázatok kezelésére a szükséges válaszlépések irányának kijelölése a szakmai és gazdálkodási szakterületeken megtörtént.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2024. évi működésére hatással lehetnek:

- az egészségügyi ágazatot is érintő áremelkedések és inflációs hatások kiszámíthatatlansága,
- az esetleges egészségstratégiai koncepcionális változások,
- az Egészségügyi Központ működtetését közvetlenül érinthető változások,
- az Intézmény gazdálkodását érintő jogszabályi és szervezeti változások,
- az Egészségügyi Központ feladatainak ellátását érintő egyéb releváns tényező.

A kockázat felmérések eredményeként azonosított kockázatok elemzési eredményét a belső ellenőrzés felhasználta az éves terv összeállításánál.

A tervezett intézkedések a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működés érdekében, egymásra épülve, felülről lefelé haladóan, egy-egy tevékenységi kör feladatainak áttekintésével a szabályozott működés megerősítését célozzák.

A 2024. év fő feladata a betegellátás jogszabályban és belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő működésének biztosítása. A belső szabályzatok felülvizsgálata és indokolt mértékű aktualizálása, a belső kontrollok gyakorlatban történő érvényesítése folyamatos feladat.

A belső ellenőrzés célja, hogy az Intézmény teljes szervezete működtetésének szabályozottságát folyamatosan vizsgálja, értékelje, elemezze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon az Igazgató és a folyamatgazdák részére a hatékony és eredményes munkavégzéshez.

A kockázatelemzések és értékelések eredményeként a 2024. évi ellenőrzési tervünkbe 1 utóvizsgálatot, 3 szabályszerűségi és 1 rendszerellenőrzés lefolytatását terveztük, továbbá soron kívüli vizsgálatra is elkülönítettünk ellenőri kapacitást.

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai nyilvántartásának és nyomon követésének, az esetleg el nem végzett feladatok bemutatása és rendezése érdekében a 2024. év első negyedévére utóvizsgálatot tervezünk.

A költségvetési terv összeállításának, a közérdekű adatok kezelésének és közzétételének, valamint az intézményi belső szabályzatok kialakításának és gyakorlati érvényesítésének vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzéseket tervezünk.

Az intézményi vagyongazdálkodási rend kialakításának és gyakorlatának ellenőrzésére rendszer ellenőrzést tervezünk.

Az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vagy célvizsgálatok Igazgató Úr által történő elrendeléséhez további erőforrás kapacitást tervezünk.

Az intézményi belső kontroll koordinátorral közösen elvégzett integrált kockázatkezelés, kockázatelemzés alapján a kockázati ponthatár 12, amelytől felfelé a kockázat célokra gyakorolt hatása magas, megszüntetése, kezelése soron kívüli intézkedést igényel.

Ellenőrzésünk fókuszába elsősorban a magas és jelentős kockázathordozó tevékenységeket, folyamatokat helyezzük, továbbá ahol:

- ellenőrzésére még nem került sor,
- személyzeti összetétel nem optimális,
- jogszabályi, strukturális vagy finanszírozási változás történt vagy annak bekövetkezése várható.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzések eredményeként három szabályszerűségi, egy rendszerellenőrzést és egy utóellenőrzést irányoz elő.

3. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzés 2024. évi bizonyosságot adó feladatainak összeállításakor az alábbiak szerint jártunk el:

- Figyelembe vettük a jogszabályok által meghatározott ellenőrzési elvárások prioritását;
- Összegyűjtöttük és rangsoroltuk az ellenőrzés információs bázisát;
- Számbavettük a szakmai, a gazdálkodási és működtetési feladatok ellátásából eredendő kockázatok előfordulási lehetőségét;
- Kockázatelemzési kritérium mátrixot készítettünk;
- Kijelöltük az ellenőrzések fókuszát;
- Megfogalmaztuk az ellenőrzési célokat;
- Kiválasztottuk az ellenőrzés típusát, módszerét;
- Ütemeztük az ellenőrzéseket.

Az éves terv összeállításakor a kockázati tényezők széleskörű feltárására (pl.: tényezők gyűjtése, rendezése, szűrése), valamint az ellenőrzésekhez szükséges megfelelő időkeret biztosítására törekedtünk.

A 2024. évre tervezett ellenőri kapacitás 0,25 fő, amely külső szolgáltató bevonásával biztosított belső ellenőr 53 ellenőri nap ellenőrzési kapacitásának lekötését jelenti, egyben biztosítja az ellenőrzési tervben szereplő bizonyosságot adó tevékenység ellátását is.

A 2024. év ellenőrzési kapacitás belső ellenőri kalkulációját a *4. sz. melléklet* tartalmazza.

4. Fejezet

Tervezett ellenőrzések felsorolása

A költségvetési terv összeállításának, a közérdekű adatok kezelésének és közzétételének, valamint az intézményi belső szabályzatok kialakításának és gyakorlati érvényesítésének vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzéseket tervezünk.

Az intézményi vagyongazdálkodási rend kialakításának és gyakorlatának ellenőrzésére rendszerellenőrzést tervezünk.

Az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vagy célvizsgálatok Igazgató Úr által történő elrendeléséhez további erőforrás kapacitást tervezünk.

A 2024. évre tervezett belső ellenőrzési feladatainak további részletezését az *1. sz. melléklet* tartalmazza.

5. fejezet

A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési standardok, iránymutatók, továbbá az előző évek tapasztalatai figyelembevételével a rendelkezésre álló 0,25 fő belső ellenőri kapacitás ellenőrzésre fordítandó idejét 53 ellenőri napban határoztuk meg a 2024. évre.

A tervezett ellenőrzési napokból soron kívüli vizsgálatra 5 napot tervezünk biztosítani.

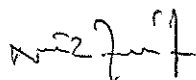
A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok körét a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet részletesen taglalja. A tervezés során a tanácsadói tevékenységre 4 ellenőri napot ütemeztünk.

Egyéb tevékenységre szintén 3 ellenőri napot irányoztunk elő, amely magában foglalja a jogszabálykövetést, a belső ellenőrzési kézikönyv szükségszerű módosítását, aktualizálását, az éves terv és éves beszámoló összeállítását, illetve az egyéb adatszolgáltatási igények kielégítésének időszükségletét.

A továbbképzésre fordítandó időt 1 napban határoztuk meg.

Amennyiben az előre nem tervezhető vizsgálatra tervezett ellenőri napokat meghaladó célvizsgálat elrendelésére kerülne sor, azt a tervezett kapacitások terhére lehet elvégezni.

Összeállította:



Novák József

belső ellenőr

Gödöllő, 2023. október 26.

Mellékletek:

- | | |
|--|------------|
| 1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás | (1 oldal), |
| 2. sz. melléklet: Ellenőrzések | (1 oldal), |
| 3. sz. melléklet: Tevékenységek | (1 oldal), |
| 4. sz. melléklet: Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2024. évre | (1 oldal). |
| 5. sz. melléklet: A 2024. évre tervezett ellenőrzések bemutatása | (4 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen Helyi											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
1. <i>Tormay Károly Egészségügyi Központ</i>	0,25		0,00		0,00		0,25		53,00		53,00	0,00
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 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 személyi kormányzati, 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) bekezdéssel).

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

Ami 7

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

[illegible]

1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitások százaléklátsáának arányában kell megadni legfeljebb 1 tízedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőrző napok számát, amelyet viszonyít egész számmá kerekítünk lefelé.

2 Az intézkedések nyomán a megelőzés érdekében elterjedt ellenőrzés, aminek célja, hogy a bűnös ellenőrzés, bizonyítottan szerezzen az ellátott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egyrészt vizsgálja meg, vagy nem az ellátott intézkedések megvalósulását, hajlaja vagy az intézkedések, inkább megvalósulnak, és hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megadott kötelezettség megvalósuljon, vagy a kötelezettség (törvény) az esemény

3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása

4 Külső ellenőri napok száma, ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértőlem vagy a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztőiről előlétsza (Btk. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül előlétsza a belső ellenőrzési tevékenység (Btk. 15. (5) – (12) bekezdései).

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

9. Szoron kívülről az az ellenőrzés, amelynél tárgya konkrétan nem halmozható meg előtte, de a tényleges kapacitási tömegnek is. Fontos az az aggróli, hogy az a) és a) pontban feltüntetett adatok és a b) pontban beírt adat között ne legyen ellentét. Szoron kívüli ellenőrzés kapacitását a) forrásokhoz a b) sor és AO vagy AO oszlopok megfelelően alkalmas szerepeket.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszéspontjainak collumán azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajlottak őket.

A tányoszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasználó soron kívüli kapacitási kérést feltüntetni.

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	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II)		0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00		
1.	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)	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		
aa)	Saját szervezetről	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	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00		
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00		
aa)	Saját szervezetről	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00		4,00										0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00		
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00							1,00				0,00		0,00	0,00	48,00	0,00	48,00	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	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.	Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00		
aa)	Saját szervezetről	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 szervezetről	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 szervezetről	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		

[illegible]

1. 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokkal, képletekkel tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülni (kivéve a sorok másolata miatt újra-képletelés szükségesége esetén).
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzés, 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 megjelölni.
8. Soron kívül 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.

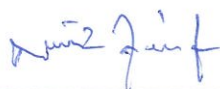
Ans 7

Ellenőrzési kapacitás kalkuláció
2024. évre

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Naptári napok száma	365	0,25	91
Kieső munkaidő	154	-	38
Fizetett ünnepek	114	-	28
Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	8
Átlagos betegszabadság	10	-	2
Nettó munkaidő	211	0,25	53
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	125		40
Tanácsadói tevékenység	30		4
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl.: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések)	21		3
Képzés	5		1
Soron kívüli ellenőrzés	30		5
Összes tevékenység kapacitásigénye	211	0,25	53
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő	0	0	0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0	0

Gödöllő, 2023. október „26.”

Összeállította:



Novák József
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Dunai György
igazgató



A 2024. évre tervezett ellenőrzések főbb információinak bemutatása

5. sz. Melléklet a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

Ellenőrzés és sor-száma:	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Vizsgálat megnevezése /ellenőrzés tárgya/	Ellenőrzés célja /ellenőrzés módszerei/ Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)	Ellenőrzés tervezett ütemezése /Ütemezett időpont/	Azonosított kockázati érték
1.	Intézkedéssel érintett szervezeti egységek.	Előző évek intézkedési terveibe foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a belső és külső ellenőrzések megállapításai, ajánlásai hasznosultak-e, illetve, hogy az arra fogatosított intézkedések végrehajtásra kerültek-e. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, interjú az intézkedések végrehajtásának felelőseivel. Az intézkedési tervekbe foglalt intézkedések végrehajtásának tételes ellenőrzése.	Utóellenőrzés.	5	2024. 01. 01. és 2024. 03. 31. közötti időszak.	Magas.



Ellenőrzés és sor-száma:	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Vizsgálat megnevezése /ellenőrzés tárgya/	Ellenőrzés célja /ellenőrzés módszerei/ Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)	Ellenőrzés tervezett ütemezése /Ütemezett időpont/	Azonosított kockázati érték
2.	A tárgyban szereplő feladattal érintett szervezeti egységek.	A költségvetési terv összeállításának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetési tervének összeállítása a jogszabályban és belső előírásokban meghatározott módon történt-e. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> felhívások, utasítások, köriratok, szabályzatok, dokumentumok vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	10	2024. 04. 01. és 2024. 06. 30. közötti időszak.	Jelentős.
3.	A tárgyban szereplő feladattal érintett szervezeti egységek	A vagyongazdálkodás belső szabályozásának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy biztosított-e az intézményi vagyongazdálkodás szabályszerűsége, végrehajtása, a feladatok belső szabályozása és az előírások betartása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata.	Rendszerellenőrzés.	10	2024. 06. 01. és 2024. 09. 15. közötti időszak.	Magas.

Ellenőrzés és sor- száma:	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Vizsgálat megnevezése /ellenőrzés tárgya/	Ellenőrzés célja /ellenőrzés módszerei/ Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)	Ellenőrzés tervezett ütemezése /Ütemezett időpont/	Azonosított kockázati érték
4.	Teljes szervezet.	Az intézményi szabályzatok összeállításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy biztosított-e az Intézmény kötelező szabályzatainak összeállítása, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrizendő időszak: 2023. év Ellenőrzés módszerei: dokumentáción alapuló vizsgálat, interjú.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	10	2024. 09. 16. és 2024. 11. 15. közötti időszak.	Jelentős.
5.	Teljes szervezet.	A közérdekű adatok kezelése és közzététele belső szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak vizsgálata, hogy az intézményi eleget tesz-e a közérdekű adatok kezelésére és közzétételére vonatkozó előírások betartására vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2023. év <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> szabályzatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata, személyes interjúk lefolytatása.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	5	2024. 11. 01. és 2024. 12. 31. közötti időszak.	Jelentős.

Ellenőrzés és sor-száma:	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Vizsgálat megnevezése /ellenőrzés tárgya/	Ellenőrzés célja /ellenőrzés módszerei/ Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)	Ellenőrzés tervezett ütemezése /Ütemezett időpont/	Azonosított kockázati érték
6.	A feladatokkal érintett szervezeti egységek.	Az intézmény igazgatójának elrendelése szerint.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> terven felüli soron kívüli ellenőrzésekhez elkülönített ellenőri kapacitás. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2023. év <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> eseti megbízás, soron kívüli ellenőrzés.	Soron kívüli ellenőrzés.	5	2024. év	Magas.



Amir J.