

# **GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2021. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. évi belső ellenőrzési tervének és Stratégiai 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 Gyermekjóléti 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 részfoglalkozású munkavállaló 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 stratégiai ellenőrzési tervét és ezzel összhangban a Bkr. 31.§ (4) bekezdés szerinti tartalommal pedig a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét is, melyet az igazgató mint a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott és egyúttal a jegyző útján benyújtott a jogszabályban előírtaknak megfelelően a képviselő-testületnek jóváhagyására.

A 2022-2025. évekre vonatkozó belső ellenőrzések stratégiai tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

A 2022-2025. időszakra összeállított stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszútávú céljaival - a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült, mely tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságának előírás módját.

A 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervhez szükséges kockázatelemzés az intézményben hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint készült.

A 2022-2025. időszakra összeállított stratégiai terv összeállításakor figyelembevételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza: az intézményben az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint a költségvetési szerv egyes feladatellátásához való viszonyát több év távlatában, valamint kitér a betegirányítás és betegelégedettség helyzetének jövőbeli értékelésére,
- az elvégzett kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, az egyes vállalt feladatok ellátása, az ügymenetre, a bizonylati és dokumentációs rendre vonatkozó előírások, valamint szabályozottság kérdésköre bizonyultak a működés szempontjából leginkább kockázatot „hordozó” területeknek.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022-2025. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve valamint a 2022. évi belső ellenőrzési terve az előterjesztéshez mellékelve ismerhető meg.

Gödöllő, 2021. december „10”

Dr. Gémesi György  
polgármester



#### HATÁROZATI JAVASLAT I.

A Képviselő-testület a határozat mellékleteként jóváhagyja a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022-2025. időszakra összeállított stratégiai ellenőrzési tervét.

Határidő: Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal

Felelős: Dr. Gémesi György polgármester

#### HATÁROZATI JAVASLAT II.

A Képviselő-testület a határozat mellékleteként jóváhagyja a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. 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.

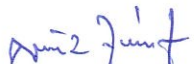
Iktatószám: BET/1/2021.

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**a**

**2022. évre**

Összeállította:

  
**Novák József**  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
**Dr. Dunai György**  
igazgató



Gödöllő, 2021. október 27.

Gödöllő, 2021. 10 hó 20 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**

## Mellékletek:

1. sz. melléklet: A 2022. évre tervezett ellenőrzések *(1 oldal),*
2. sz. melléklet: Kockázatelemzés 2022. évre *(3 oldal),*
3. sz. melléklet: Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2022. évre *(1 + 3 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:

az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény,

az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,

az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény,

az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény 528/2020. számú Korm. r.

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. r.

## 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 2022. 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. A belső ellenőr az elvégzett munka eredményeit hasznosítva állította össze az Intézmény 2022. 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 hiányossága **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 2022. évi működésére hatással lehetnek:

- az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásával kapcsolatban bevezetett munkajogi intézkedések,
- az egészségstratégiai koncepcionális változások,
- az Egészségügyi Központ működtetését közvetlenül érinthető változások,
- az Intézmény gazdálkodását érintő jogszabályi és szervezeti változások,
- az Egészségügyi Központ feladatai ellátása terén egyéb előre nem tervezett változások.

A kockázat felmérések eredményeként azonosított kockázatok elemzési eredményét a belső ellenőrzés felhasználta az éves terv összeállításánál (2. sz. melléklet).

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 2022. 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 2022. évi ellenőrzési tervünkbe 1 utóvizsgálatot, 2 szabályszerűségi, 1 rendszer, 1 pénzügyi és 1 célvizsgálat lefolytatására is elkülönítettünk ellenőri kapacitást.**

A 2021. évben lefolytatott külső és belső ellenőrzések javaslatai nyilvántartásának és nyomon követésének, az esetleg el nem végzett feladatok bemutatása és rendezése érdekében utóvizsgálatokat tervezünk.

A szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzésére szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk.

Az intézményi vagyongazdálkodás ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások kezelésére és bizonylatolására.

A belső kontrollrendszer működésének, különösen a bizonylati rend és dokumentációs rendre vonatkozó előírásai gyakorlati érvényesítésének vizsgálatára rendszer ellenőrzéseket tervezünk.

A pénzforgalmi tevékenység működésének, különösen a pénzkezelő helyek készpénzkezelési gyakorlatának vizsgálatára pénzügyi 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 pénzügyi ellenőrzést irányoz elő.

Ami?

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, szerződéskötéseknek, valamint az Intézmény belső szabályzatainak vizsgálatára irányulnak a tervezett szabályszerűségi ellenőrzések.

Rendszerellenőrzés keretében tervezzük vizsgálni az Egészségügyi Központ belső kontrollrendszere kiépítését és működtetését.

Az Intézmény teljes szervezetére vonatkozó pénzkezelés szabályozását és az előírások gyakorlati érvényesítését pénzügyi ellenőrzés keretében tervezzük vizsgálni a 2022. évben.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatása a költségvetési szerv vezetője, az Igazgató kezdeményezésére vagy jóváhagyásával történhet az intézményben.

### **3. fejezet**

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

A belső ellenőrzés 2022. 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 2022. évre tervezett ellenőri kapacitás 0,25 fő részfoglalkoztatású egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló, amely 50 ellenőri nap ellenőrzési kapacitás lekötését jelenti, egyben biztosítja az ellenőrzési tervben szereplő bizonyosságot adó tevékenység ellátását.

A 2022. év ellenőrzési kapacitás belső ellenőri kalkulációját a 3. sz. *melléklet* tartalmazza.

### **4. Fejezet**

#### **Tervezett ellenőrzések felsorolása**

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatainak felsorolását 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 52 ellenőri napban határoztuk meg a 2022. 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 3 ellenőri napot ütemeztünk.

Egyéb tevékenységre szintén 1 ellenőri napot irányoztunk elő, amely magában foglalja a jogszabálykövetést, a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerű 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.

**Készítette:**



**Novák József**  
belső ellenőr

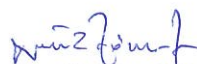
Budapest, 2021. október 27.

2022. évre tervezett belső ellenőrzések

| Ellenőrzés típusa     | Utóellenőrzés                                                                                                                                | Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                         | Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                                                                                 | Rendszerellenőrzés                                                                                                                                 | Pénzügyi ellenőrzés                                                                                                                       | Soron kívüli ellenőrzés                                                                       | Egyéb                                                                               |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Tárgya                | A 2021. évi külső és belső ellenőrzésekre tett intézkedések nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése.                                 | A szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlati működése összhangjának vizsgálata.                           | Az intézményi vagyongazdálkodás ellenőrzése, kiemelten az anyag, készlet és eszközmozgások kezelésére, bizonylatolására.                                                                    | A belső kontrollrendszer működésének, kiemelten a bizonylati- és dokumentációs rend előírásai gyakorlati érvényesítésének vizsgálata.              | Az Intézmény pénzügyi, pénzforgalmi tevékenységének ellenőrzése.                                                                          | Az Intézmény igazgatójának elrendelése szerint.                                               | Oktatás, képzés, tanácsadás, belső ellenőrzési adminisztratív feladatok végzése.    |
| Ellenőrzendő időszak  | 2021. év                                                                                                                                     | 2021. év                                                                                                                            | 2021. év.                                                                                                                                                                                   | 2021. év.                                                                                                                                          | 2021. év.                                                                                                                                 | Elrendelés szerint.                                                                           | -                                                                                   |
| Ellenőri nap összesen | 10                                                                                                                                           | 5                                                                                                                                   | 5                                                                                                                                                                                           | 10                                                                                                                                                 | 10                                                                                                                                        | 5                                                                                             | 5                                                                                   |
| Ellenőrzés célja      | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított-e. | Annak vizsgálata, hogy biztosított-e a szakmai és gazdálkodási ügymenet belső szabályozásának és gyakorlati működésének összhangja. | Az ellenőrzés célja annak ellenőrzése, hogy az intézményi eszközök és készletek nyilvántartása és kezelése a hatályos előírásoknak megfelelően történt-e az ellenőrzés alá vont időszakban. | Annak ellenőrzése, hogy biztosított-e az intézmény belső kontrollrendszerének működése, különösen a bizonylati és dokumentációs rend tekintetében. | Annak vizsgálata, hogy az Intézmény pénzügyi tevékenysége a hatályos előírásoknak megfelelően történt-e az ellenőrzés alá vont időszakban | Soron kívüli ellenőrzés, célvizsgálat lefolytatása az Igazgató által meghatározottak szerint. | Oktatás, képzés, tanácsadás, belső ellenőrzési adminisztratív tevékenység ellátása. |
| Ellenőrzés módszere   | Intézkedési tervek, beszámolók vizsgálata, személyes interjú.                                                                                | Szerződések, teljesítés igazolások vizsgálata, interjú készítése.                                                                   | Dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata, interjú készítése.                                                                                                                   | Dokumentumok, bizonylatok, ügymenet vizsgálata, interjú.                                                                                           | Bizonylatok, elszámolások vizsgálata                                                                                                      | Eseti megbízás, soron kívüli ellenőrzés.                                                      | -                                                                                   |
| Ellenőrzés ütemezése  | 2022. 01. 01 és 03. 31 közötti időszak.                                                                                                      | 2022. 03. 01 és 04. 30. közötti időszak.                                                                                            | 2022. 04. 01 és 06. 30. közötti időszak.                                                                                                                                                    | 2022. 07. 01 és 09. 30. közötti időszak.                                                                                                           | 2022. 10. 01 és 12. 31 közötti időszak                                                                                                    | 2022. év                                                                                      | 2022. évben folyamatosan.                                                           |
| Ellenőrzött szervezet | Teljes szervezet                                                                                                                             | Teljes szervezet                                                                                                                    | Teljes szervezet.                                                                                                                                                                           | Teljes szervezet.                                                                                                                                  | Teljes szervezet.                                                                                                                         | Teljes szervezet.                                                                             |                                                                                     |

Gödöllő, 2021. október 27.

Összeállította:

  
Novák József  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

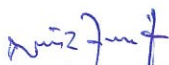
  
Dr. Dunai György  
igazgató



| Megnevezés                                             |        |              | Pénzügyi műveletek, ellenőrzés      |                          |                                          | Számvetési nyilvántartás, adatszolgáltatás |                                   |                               |                      |                     | Vagyongazdálkodási feladatok               |                  |                            | Szakmai feladat ellátás folyamatai | Kontrollrendszer működése |
|--------------------------------------------------------|--------|--------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Kockázati tényezők                                     | Súlyok | Intervalumok | Pénzgazdálkodással kapcsolatos tev. | Pénzkezelési tevékenység | Utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés | Analitikus nyilvántartások vezetése        | Főkönyvi nyilvántartások vezetése | Leltározás, leltárkiértékelés | Bevallások készítése | Beszámoló készítése | Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték) | Selejtezési tev. | Eszközök átadása, átvétele |                                    |                           |
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3      | 1-4          | 3                                   | 3                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 3                             | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 3                          | 2                                  | 3                         |
| Jogszabályi környezet változás                         | 2      | 1-4          | 2                                   | 2                        | 2                                        | 2                                          | 2                                 | 3                             | 2                    | 2                   | 1                                          | 1                | 2                          | 3                                  | 3                         |
| Szervezeti/ Személyi változás                          | 3      | 1-4          | 3                                   | 3                        | 2                                        | 3                                          | 3                                 | 2                             | 2                    | 3                   | 1                                          | 1                | 4                          | 2                                  | 2                         |
| Folyamat komplexitása                                  | 1      | 1-4          | 3                                   | 2                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 2                             | 2                    | 3                   | 2                                          | 2                | 4                          | 3                                  | 3                         |
| A folyamat működésének megbízhatósága                  | 3      | 1-4          | 3                                   | 3                        | 2                                        | 3                                          | 3                                 | 2                             | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 3                          | 2                                  | 3                         |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2      | 1-4          | 2                                   | 2                        | 2                                        | 2                                          | 2                                 | 2                             | 2                    | 1                   | 3                                          | 3                | 2                          | 1                                  | 2                         |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2      | 1-4          | 3                                   | 3                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 2                             | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 3                          | 1                                  | 3                         |
| Összetett (súlyozott) kockázati pontok                 |        |              | 44                                  | 43                       | 38                                       | 36                                         | 38                                | 37                            | 32                   | 34                  | 37                                         | 37               | 43                         | 32                                 | 43                        |
| Folyamat össze-sített kockázata                        |        |              | 11=J                                | 10,75=J                  | 9,5=J                                    | 9=J                                        | 9,5=J                             | 9,25=J                        | 8=K                  | 8,5=J               | 9,25=J                                     | 9,25=J           | 10,75=J                    | 8=J                                | 10,75 = J                 |

Gödöllő, 2021. október „27.”

Készítette:

  
**Novák József**  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
**Dr. Dunai György**  
igazgató



| Megnevezés                                             |        |              | Előirányzatok kezelése |                              |                         |                              |                        | Bevételi előirányzatok teljesítése |                                |                             | Kiadási előirányzatok teljesítése |                             |                                   | Munkaerő gazdálkodás |
|--------------------------------------------------------|--------|--------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Kockázati tényezők                                     | Súlyok | Intervalumok | Költségvetés tervezése | Elemi költségvetés készítése | Előirányzat módosítások | Előirányzatok nyilvántartása | Kötelezettség vállalás | Támogatási bevételek teljesítése   | Működési bevételek teljesítése | Egyéb bevételek teljesítése | Személyi kiadások teljesítése     | Dologi kiadások teljesítése | Felhalmozási kiadások teljesítése |                      |
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3      | 1-4          | 2                      | 2                            | 2                       | 1                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Jogszabályi környezet változás                         | 2      | 1-4          | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 2                      | 2                                  | 2                              | 1                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Szervezeti/ Személyi változás                          | 3      | 1-4          | 2                      | 3                            | 2                       | 2                            | 3                      | 1                                  | 3                              | 2                           | 3                                 | 3                           | 2                                 | 2                    |
| Folyamat komplexitása                                  | 3      | 1-4          | 3                      | 2                            | 1                       | 1                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 3                    |
| A folyamat működésének megbízhatósága                  | 3      | 1-4          | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 3                      | 1                                  | 3                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2      | 1-4          | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 2                      | 2                                  | 2                              | 2                           | 3                                 | 3                           | 2                                 | 2                    |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2      | 1-4          | 2                      | 2                            | 1                       | 2                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 1                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Összetett (súlyozott) kockázati pontok                 |        |              | 32                     | 32                           | 24                      | 23                           | 42                     | 22                                 | 42                             | 32                          | 41                                | 41                          | 36                                | 39                   |
| Folyamat összesített kockázata                         |        |              | 8=J                    | 8=J                          | 6=K                     | 5,75=K                       | 10,5=J                 | 5,5=K                              | 10,5=J                         | 8=J                         | 10,25=J                           | 10,25=J                     | 9 = J                             | 9,75 = J             |

## Kockázatelemzés

2022. évre

| Kockázati tényezők                                     | Súlyok (célokra gyakorolt hatás A=1, K=2, J=3 M=4) | Intervallumok (valószínűség A=1, K=2, J=3 M=4) |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3                                                  | 1-4                                            |
| Jogszabályi környezet változás                         | 2                                                  | 1-4                                            |
| Szervezeti/Személyi változás                           | 4                                                  | 1-4                                            |
| Folyamat komplexitása                                  | 4                                                  | 1-4                                            |
| A folyamat működésének megbízhatósága                  | 3                                                  | 1-4                                            |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2                                                  | 1-4                                            |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2                                                  | 1-4                                            |

A folyamatok eredendő kockázata a kockázati tényezők súlyozott valószínűsége alapján kerül meghatározásra.

**Alacsony:** 1-3 **(A)**

**Mérsékelt (Közepes):** 4-7 **(K)**

**Jelentős:** 8-11 **(J)**

**Magas** 12-16 **(M)**

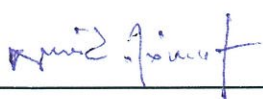


Ellenőrzési kapacitás kalkuláció  
2022. évre

| Megnevezés                                                                                                                                   | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| Naptári napok száma                                                                                                                          | 365                           | 0,25         | 91                                                                 |
| Pihenő- és munkaszüneti napok                                                                                                                | 111                           | -            | 28                                                                 |
| Bruttó munkaidő                                                                                                                              | 254                           | -            | 64                                                                 |
| Kieső munkaidő                                                                                                                               | 54                            | -            | 14                                                                 |
| Fizetett ünnepek                                                                                                                             | 7                             | -            | 2                                                                  |
| Fizetett szabadság (átlagos)                                                                                                                 | 35                            | -            | 9                                                                  |
| Átlagos betegszabadság                                                                                                                       | 12                            | -            | 3                                                                  |
| Nettó munkaidő                                                                                                                               | 200                           | 0,25         | 50                                                                 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása                                                                                                          | 100                           |              | 40                                                                 |
| Tanácsadói tevékenység                                                                                                                       | 20                            |              | 3                                                                  |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl.: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések) | 14                            |              | 1                                                                  |
| Képzés                                                                                                                                       | 6                             |              | 1                                                                  |
| Soron kívüli ellenőrzés                                                                                                                      | 60                            |              | 5                                                                  |
| Összes tevékenység kapacitásigénye                                                                                                           | 200                           | 0,25         | 50                                                                 |
| 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, 2021. október „27.”

Összeállította:



**Novák József**  
belső ellenőr



Jóváhagyta:



**Dr. Dunai György**  
igazgató

**Tormay Károly Egészségügyi Központ**  
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor út 1-3.  
2022. év

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

| Fejezet:.....                                   | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |      |                                              |      | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup> |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |      | Bruttó Erőforrás összesen |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |      |                                                                             |      | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |      | Adminisztratív személyzet <sup>5</sup> |      |                                 |      |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|-------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|------|---------------------------------|------|
|                                                 | terv                                                   | tény | terv                                         | tény | terv                                  | tény | terv                           | tény | terv                                  | tény | terv                      | tény | terv                                                  | tény | terv                                                                        | tény | terv                                                                  | tény | terv                                   | tény | terv                            | tény |
|                                                 | betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>          |      | rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup> |      | ellenőri nap                          |      | fő                             |      | ellenőri nap                          |      | ellenőri nap              |      | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap  |      | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap |      | ellenőri nap                                                          |      | betölteni tervezett létszám (fő)       |      | rendelkezésre álló létszám (fő) |      |
| <b>Fejezet összesen (I.+II.)</b>                | 0,25                                                   | 0,00 | 0,00                                         | 0,00 | 50,00                                 | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 50,00                     | 0,00 | 0,00                                                  | 0,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 50,00                                                                 | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| <b>I. Fejezetet irányító szerv összesen</b>     | 0,25                                                   | 0,00 | 0,00                                         | 0,00 | 50,00                                 | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 50,00                     | 0,00 | 0,00                                                  | 0,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 50,00                                                                 | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>          | 0,25                                                   | 0,00 | 0,00                                         | 0,00 | 50,00                                 | 0,00 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                                  | 0,00 | 50,00                     | 0,00 | 0,00                                                  | 0,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 50,00                                                                 | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00                            | 0,00 |
| 1. <i>Tormay Károly Egészségügyi Központ</i>    | 0,25                                                   |      | 0,00                                         |      | 50,00                                 |      | 0,00                           |      | 0,00                                  |      | 50,00                     | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 50,00                                                                 | 0,00 |                                        |      |                                 |      |
| 2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i> |                                                        |      |                                              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |                                 |      |
| 3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i> |                                                        |      |                                              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |                                 |      |
| n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i> |                                                        |      |                                              |      |                                       |      |                                |      |                                       |      | 0,00                      | 0,00 |                                                       |      |                                                                             |      | 0,00                                                                  | 0,00 |                                        |      |                                 |      |

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

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

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

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

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

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

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

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

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

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

*Ami 7*

## 2. számú melléklet

[illegible]

12

### 3. számú melléklet

[illegible]

- Am 2

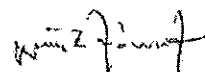
**TORMAY KÁROLY EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT**  
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

Ikt. szám: BE/ST/1/1/2021.

**Stratégiai belső ellenőrzési terv**

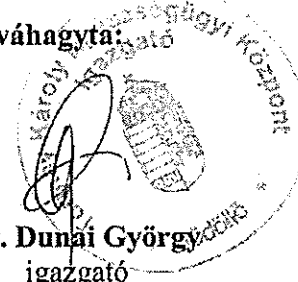
**2022 - 2025.**

**Összeállította:**



**Novák József**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**



**Dr. Dunai György**  
igazgató

Gödöllő, 2021. december „07.”

A Tormay Károly Egészségügyi Központ (2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.) belső ellenőrzése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 30. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg a 2022. és 2025. közötti időszakra.

### **Bevezetés**

A dokumentum célja, hogy a Tormay Károly Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ, Intézmény) hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a **Belső Ellenőrzés** számára követendő ellenőrzési stratégiát, az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat, amelyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével független, objektív biztosítékot nyújtson az Intézmény vezetésének annak érdekében, hogy a költségvetési szerv működésének szabályozottságát javítsa, illetve hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez. A belső ellenőrzés folyamatos támogatást nyújt az önkormányzati intézmény célkitűzéseinek teljesítéséhez, az integrált kockázatkezelési, a vezetői ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának növeléséhez, a szervezeti integritás erősítéséhez. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy a vezetés által képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőek legyenek. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása és betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemlélet valamennyi intézményi folyamatban történő megjelenítésének és érvényesítésének elősegítése.

### **I. Az Egészségügyi Központ hosszú távú célkitűzései, és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:**

Az egészségügyi ellátó rendszer belső struktúrájára ma még a kórházi diagnosztika, illetve a fekvőbetegellátás túlsúlya a jellemző. Az állami és önkormányzati szakrendelők műszerezettségének és szakmai színvonalának növelését célzó intézkedések eredményeként egyre több beavatkozás végezhető kórházi befekvés nélkül is. A járóbeteg ellátás a szakorvosi diagnosztikai és terápiás képességének növekvő támogatása révén méltó partnere az alapellátás többi szereplőjének. A szakrendelők fejlesztésével egyre kevesebb beteg kerül a fekvőbeteg ellátásba, amely kevesebb költséget generál és ezzel párhuzamosan hatékonyabb betegellátást eredményez. Erre figyelemmel a belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem az intézmény átfogó céljait és folyamatait befolyásoló kockázatok azonosítására, megszüntetésére vagy kezelésére, a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára tartalmaz meghatározásokat.

#### **A belső ellenőrzés általános célkitűzései:**

- A belső ellenőrzési tevékenység ellátása hatékonyabbá, szakszerűbbé tegye a végzett tevékenységet és vezetést jól segítő szolgáltatássá váljon.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú ellenőrzések során **ajánlások és javaslatok** megfogalmazása az Intézmény igazgatója és menedzsmentje részére, mely a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése esetén érdemben járul hozzá a hatékony és eredményes járóbeteg ellátáshoz, a zavartalan intézményi működéshez.
- A belső ellenőri szakismeret alapján a működési, költségvetési, gazdálkodási tevékenység hatékonyságának javítását célzó javaslatai mellett a vezetés **kapjon támogatást** a betegutak szervezésében és a betegelégedettség mérésében azonosított kockázatok megszüntetésében, kezelésében.

**1. célkitűzés: Az Egészségügyi Központ működési megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltságának javítása, a szakmai feladatellátásának támogatása.**

Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

- Jogszabályoknak való megfelelés, pénzügyi szabályozottság erősítése.
- Teljesítménymutatók alkalmazása.
- Az Egészségügyi Központ költségvetési tervei megalapozottságának alátámasztása.
- Átvett pénzeszközök felhasználásával történő szakszerű elszámolások támogatása.
- Átadott pénzeszközök (céltámogatások) felhasználásának előírás szerinti elszámolásai szakszerű dokumentálásának elősegítése.

**2. célkitűzés: A gazdálkodás hatékonyságának javítása.**

Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

- Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.
- Pénzgazdálkodás, készpénz kezelés intézményi szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata.
- Költséghatékonyság ellenőrzése.
- Vezetői intézkedések végrehajtásának, teljesítésének nyomon követése.

**3. célkitűzés: Az Intézmény működési kiadásainak racionalizálása.**

Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

- Az önkormányzati költségvetési támogatások felhasználásának figyelemmel kísérése.
- A jogszabályban és belső szabályzatban előírt feladatellátás hatékonysági vizsgálata.
- A munkatügyi, létszám és bérgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése.
- A szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.

**4. célkitűzés: Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyongazdálkodás.**

Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

- Támogatások, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- A rendelkezésre álló források jogszerű felhasználásának ellenőrzése.
- Vagyonleltárak, vagyongkimutatások és adatszolgáltatások ellenőrzése.
- Tárgyi eszköz és készletnyilvántartások, főkönyv-analitikai revíziója.

**5. célkitűzés: Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele.**

Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:

- A folyamatok dokumentálására vonatkozó belső kontrollok kiépítésének és működésének ellenőrzése, különösen a betegirányítás és betegelégedettség vizsgálatára.
- A korábbi időszakban történt külső és belső ellenőrzések jelentéseiben megfogalmazott javaslatok hasznosítása.
- Teljesítménymutatók kialakításának és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működésének vizsgálata.
- A szervezeti célok elérését veszélyeztető, integritást sértő események kezelésének intézményi szabályozása és az alkalmazott gyakorlat vizsgálata.

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 1-2 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat 2-3 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonni.

## **II. Az ellenőrzött szervezetek belső kontroll rendszerének értékelése**

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének működtetéséért a költségvetési szerv vezetője, az Igazgató a felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési (monitoring) rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés a kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol és miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésének célja elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

Az Igazgató a költségvetési szerv vezetőjeként évente vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot tesz a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet II.§ (1) bekezdésében foglaltaknak és az 1. számú mellékletének megfelelően.

## **III. A kockázati tényezők és értékelésük:**

A 2022-2025. közötti időszakban a belső ellenőrzésnek (tanácsadási vagy bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység keretében) fokozott figyelmet kell fordítania a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- a belső ellenőrzési tevékenység során a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát elősegíteni,
- a belső ellenőrzés technológiájának, metodikájának a nemzetközi és magyar államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való teljes megfeleltetése, továbbá a módszertani útmutatók felhasználása,
- a pénzügyi ellenőrzés teljesebbé tétele minden támogatást élvező szervezeti egység és/vagy folyamat vonatkozásában,
- az intézményben évente (kockázati értéktől függő) átfogó (rendszer) vizsgálatok lefolytatása,

- a pénzügyi ellenőrzés mellett hangsúlyt kell kapnia a teljesítményellenőrzésnek, hatékonyság-vizsgálatnak és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának,
- a bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni az önkormányzati és állami támogatások igénylésére, elszámolására, a saját bevételek vonatkozásában az önköltségszámításra, a díjazás megállapítására és beszedésére,
- a működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése a meglévő bevételek és új források szabályszerű beszedése és elszámolása, az eladósodottság kockázatának elkerülése.

#### **IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A belső ellenőrzési feladatok ellátása a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyar belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a belső ellenőr által kidolgozott és hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint történik.

A belső ellenőrzési módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább évente felül kell vizsgálni, és indokolt esetben módosítani kell a nemzetközi és magyar belső ellenőrzési standardok fejlődésének, az államháztartásért felelős miniszter által kiadói: módszertani iránymutatások figyelembevételével.

A belső ellenőrzésre vonatkozó kiemelt fejlesztési terület az ellenőrzés szakmai kultúrájának erősítése, az ellenőrzött szervezeti egységekkel az együttműködés folyamatos javítása, a bizalom megerősítése.

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A hosszú távú képzési terv elsősorban a szakmai kompetenciák fejlesztésére összpontosul.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzés és a kapcsolódó vizsgáztatás.

A belső ellenőröknek szervezett kötelező ÁPBE képzésen túl az Intézmény belső ellenőre minden évben részt vesz a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, valamint adótanácsadói és adószakértői kreditpontos képzéseken.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

#### **V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

A Tormay Károly Egészségügyi Központ tekintetében a belső ellenőrzési tevékenységet egészségügyi szolgálati munkajogviszony keretében, regisztrált belső ellenőr látja el. Az évente elvégzendő kockázatfelmérés és elemzés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrizendő folyamatok köre. A belső ellenőr feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges ellenőrzési napok számát, illetve az ellenőri kapacitás ismeretében összeállítja az éves ellenőrzési tervet, melyet az Igazgató hagyja jóvá, illetve szükség szerint a Képviselő Testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek.

Amennyiben az adott év kockázatelemzése azt eredményezi, hogy olyan folyamat, vagy tevékenység ellenőrzésére kerül sor, amelyhez szükséges külső szakértő bevonása, akkor ahhoz biztosítani kell a pénzügyi forrást a külső szakértő megbízására. A külső szakértő igénybevételeinek szakmai feltételeit a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

## **VI. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A belső ellenőrzési tevékenység tárgyi feltételei biztosítottak az Egészségügyi Központban.

Az ellenőrzésekhez szükséges információk az intézmény igazgatójával és a szakterületi vezetőkkel történő személyes kapcsolattartással biztosítottak az ellenőrzött szakterületeken.

Az ellenőrzésekhez szükséges külső információk gyűjtését a különböző szakmai honlapok és a jogszabály változások követését támogató szakmai hírlevelek is elősegítik.

## **VII. A belső ellenőrzés által vizsgálandó területek**

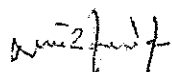
A 2022-2025. időszak belső ellenőrzés által vizsgálandó főbb területek és folyamatok az alábbiak:

- az intézményi folyamatok szabályozottsága és azok gyakorlati érvényesítése,
- költségvetés tervezése és teljesítése,
- az intézményi erőforrásokkal való gazdálkodás,
- a beszerzés és közbeszerzés gyakorlata és dokumentálása,
- vagyongazdálkodás,
- bizonylati rend belső szabályozása és gyakorlata,
- a gazdálkodási jogkörök belső szabályozása és gyakorlati alkalmazása,
- a könyvvizetés és beszámolás gyakorlata,
- a működési folyamatok és az ügymenet dokumentálása és nyomon követése,
- belső kontrollrendszer működése.

A stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézményi működés folyamataira, kiemelten a gazdálkodási, vagyonkezelési, a szervezeti és/vagy személyi változásokhoz, átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Ezen felül hangsúlyt helyez a tanácsadó tevékenység végzésére.

Az ellenőrzési gyakoriságot a stratégiai tervezés és a kockázatelemzés alapulvételével az éves belső ellenőrzési tervben kell meghatározni.

Jelen belső ellenőrzési stratégiai tervet - a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban évente célszerű felülvizsgálni és indokolt esetben aktualizálni.



**Novák József**  
belső ellenőr

### Melléklet:

*Kockázatelemzés a 2022-2025. időszakra.*

| Megnevezés                                             |                |                             | Előirányzatok kezelése |                              |                         |                              |                        | Bevételi előirányzatok teljesítése |                                |                             | Kiadási előirányzatok teljesítése |                             |                                   | Munkaerő gazdálkodás |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Kockázati tényezők                                     | Súlyok (hatás) | Intervalumok (valószínűség) | Költségvetés tervezése | Elemi költségvetés készítése | Előirányzat módosítások | Előirányzatok nyilvántartása | Kötelezettség vállalás | Támogatási bevételek teljesítése   | Működési bevételek teljesítése | Egyéb bevételek teljesítése | Személyi kiadások teljesítése     | Dologi kiadások teljesítése | Felhalmozási kiadások teljesítése |                      |
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3              | 1-4                         | 2                      | 2                            | 2                       | 1                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Jogszabályi környezet változás                         | 2              | 1-4                         | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 2                      | 2                                  | 2                              | 1                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Szervezeti/ Személyi változás                          | 3              | 1-4                         | 2                      | 3                            | 2                       | 2                            | 3                      | 1                                  | 3                              | 2                           | 3                                 | 3                           | 2                                 | 2                    |
| Folyamat komplexitása                                  | 3              | 1-4                         | 3                      | 2                            | 1                       | 1                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 3                    |
| A folyamat működésének megőrizhetősége                 | 3              | 1-4                         | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 3                      | 1                                  | 3                              | 2                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2              | 1-4                         | 1                      | 1                            | 1                       | 1                            | 2                      | 2                                  | 2                              | 2                           | 3                                 | 3                           | 2                                 | 2                    |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2              | 1-4                         | 2                      | 2                            | 1                       | 2                            | 2                      | 1                                  | 2                              | 1                           | 2                                 | 2                           | 2                                 | 2                    |
| Összetett (súlyozott) kockázati pontok                 |                |                             | 32                     | 32                           | 24                      | 23                           | 42                     | 22                                 | 42                             | 32                          | 41                                | 41                          | 36                                | 39                   |
| Folyamat össze-sített kockázata                        |                |                             | 8=J                    | 8=J                          | 6=K                     | 5,75=K                       | 10,5=J                 | 5,5=K                              | 10,5=J                         | 8=J                         | 10,25=J                           | 10,25=J                     | 9 = J                             | 9,75 = J             |

Ikt. szám: BE/ST/1/2/2021.

## KOCKÁZATELEMZÉS

a 2022-2025. évek

stratégiai ellenőrzési tervének összeállításához

| Kockázati tényezők                                     | Súlyok (célokra gyakorolt hatás A=1, K=2, J=3 M=4) | Intervallumok (valószínűség A=1, K=2, J=3 M=4) |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3                                                  | 1-4                                            |
| Jogszabályi környezetváltozás                          | 2                                                  | 1-4                                            |
| Szervezeti/Személyi változás                           | 3                                                  | 1-4                                            |
| Folyamat komplexitása                                  | 3                                                  | 1-4                                            |
| A folyamat működésének megbízhatósága                  | 3                                                  | 1-4                                            |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2                                                  | 1-4                                            |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2                                                  | 1-4                                            |

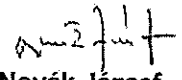
A folyamatok eredendő kockázata a kockázati tényezők súlyozott valószínűsége alapján kerül meghatározásra.

Alacsony: 1-3 (A)  
Közepes: 4-7 (K)  
Jelentős: 8-11 (J)  
Magas 12-16 (M)

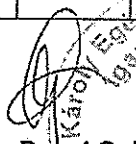
| Megnevezés                                             |                |                             | Pénzügyi műveletek, ellenőrzés      |                          |                                          | Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás |                                   |                   |                      |                     | Vagyongazdálkodási feladatok               |                  |                            | Szakmai feladat ellátás folyamatai | Kontrollrendszer működése |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Kockázati tényezők                                     | Súlyok (Hatás) | Intervalumok (Valószínűség) | Pénzgazdálkodással kapcsolatos tev. | Pénzkezelési tevékenység | Utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés | Analitikus nyilvántartások vezetése        | Főkönyvi nyilvántartások vezetése | Leltárkiértékelés | Bevallások készítése | Beszámoló készítése | Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték) | Selejtezési tev. | Eszközök átadása, átvétele |                                    |                           |
| Kontrollok megbízhatósága                              | 3              | 1-4                         | 3                                   | 3                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 3                 | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 2                          | 2                                  | 2                         |
| Jogszabályi környezet változás                         | 2              | 1-4                         | 2                                   | 2                        | 2                                        | 2                                          | 2                                 | 3                 | 2                    | 2                   | 1                                          | 1                | 2                          | 3                                  | 2                         |
| Szervezeti/ Személyi változás                          | 3              | 1-4                         | 3                                   | 3                        | 2                                        | 3                                          | 3                                 | 2                 | 2                    | 3                   | 1                                          | 1                | 3                          | 2                                  | 3                         |
| Folyamat komplexitása                                  | 1              | 1-4                         | 3                                   | 2                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 2                 | 2                    | 3                   | 2                                          | 2                | 3                          | 3                                  | 3                         |
| A folyamat működésének megbízhatósága                  | 3              | 1-4                         | 3                                   | 3                        | 2                                        | 3                                          | 3                                 | 2                 | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 2                          | 2                                  | 2                         |
| Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége | 2              | 1-4                         | 2                                   | 2                        | 2                                        | 2                                          | 2                                 | 2                 | 2                    | 1                   | 3                                          | 3                | 1                          | 1                                  | 1                         |
| Munkatársak képzettsége és tapasztalata                | 2              | 1-4                         | 3                                   | 3                        | 3                                        | 2                                          | 2                                 | 2                 | 2                    | 2                   | 3                                          | 3                | 2                          | 1                                  | 3                         |
| Összetett (súlyozott) kockázati pontok                 |                |                             | 44                                  | 43                       | 38                                       | 36                                         | 38                                | 37                | 32                   | 34                  | 37                                         | 37               | 34                         | 32                                 | 36                        |
| Folyamat összesített kockázata                         |                |                             | 11=J                                | 10,75=J                  | 9,5=J                                    | 9=J                                        | 9,5=J                             | 9,25=J            | 8=K                  | 8,5=K               | 9,25=J                                     | 9,25=J           | 8,5=J                      | 8=J                                | 9 = J                     |

Budapest, 2021. december „07.”

Készítette:

  
 Novák József  
 belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
 Dr. Duhai György  
 igazgató

