



TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET
3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 11-13.

Iktatószám:

TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET
2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. habil Papp Miklós PhD
főigazgató s. k.



Telefon

49/544-600

Fax:

49/341-864

E-mail:

rendelo@tujvaros.hu

Bankszámlaszám:

OTP 11734114-15353005

Adószám:

15353005-2-05

A belső ellenőrzés alapelvei

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) meghatározó szereplője Tiszaújváros és vonzáskörzete egészségügyi ellátásának. Alapvető célja, hogy gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést, állapotromlást. A Rendelőintézet OEP szerződéses szolgáltatóként szakmáinként igen változatos lakosságszámú területi ellátási kötelezettséggel rendelkezik. A jelenlegi magyar egészségügyben ismert összes finanszírozási mód ismert és alkalmazott az intézményben. Működőképességének fenntartása érdekében az alapító okiratban meghatározott alapfeladatok ellátásához szükséges források biztosítása évről-évre elsődleges szempont a gazdálkodás tervezése során.

A közpénzekkel és a közvagyonnal történő felelős és szabályszerű gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése csak jól működő belső kontrollrendszer esetén lehetséges. A belső kontrollrendszer lényege, hogy a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korigálja. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába, és szerves részét képezi a szervezet lényegének, dinamikusan változó, összetett folyamatrendszer, amelyet folyamatosan hozzá kell igazítani a szervezetet érő változásokhoz.

A belső kontrollrendszer elemeként a belső ellenőrzés a szervezetirányítás fontos pillére, egy független és objektív értékelő tevékenység. Legfőbb feladata, hogy támogatást nyújtson, a vezetés számára a szervezeti kockázatok kezelése és belső kontroll-rendszerek fejlesztése terén. Feladatai a fentiekén túl kiterjednek a pénzügyi rendszer, a szervezeti teljesítmények, a szabályszerűség, illetve információtechnológiai rendszerellenőrzés területeire is. Értékelnie kell a pénzügyi és a működéssel kapcsolatos információk megbízhatóságát és integritását, de emellett az értékelésnek a működés eredményességére és

hatékonyságára, a vagyon megőrzésére, valamint a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és a szerződéseknek való megfelelésre is ki kell terjednie.

Az elkészített belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat végrehajtása, lebonyolítása a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területen, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus segítségével történik.

A tervben szereplő ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal munkavégzésre irányuló – közszolgálati – jogviszonyban alkalmazott belső ellenőre, mint a Rendelőintézet belső ellenőrzését ellátó személy fogja elvégezni a Bkr. 15. § (9) bekezdés *a)* pontja alapján.

2024. évben is alapvető szempont az ellenőri munka végrehajtása során, hogy a hatályos jogszabályokban foglalt, valamint az önkormányzat képviselő-testülete által hozott döntésekben – intézményt érintő – előírt kötelezettségek teljesítését elsődleges szempontként vegye figyelembe a belső ellenőrzési fókusz kialakításakor, figyelembe véve az alkalmazott kockázatelemzés eredményét, valamint a belső ellenőrzési vezető által az intézmény vezetése részére küldött – tervkészítéssel kapcsolatos – kérdőívben foglaltakra adott válaszokat is.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek a korábbi évek tapasztalatai alapján az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete jól látható az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást bemutató táblázatból.

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat meghatározásával a belső ellenőrzés célja, hogy előmozdítsa a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa a költségvetési pénzeszközök átláthatóságát és elszámoltathatóságát a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság

jogszabályokban is megfogalmazott kritériumainak figyelembevételével. Mindezekén túl alapvető követelmény, hogy segítse elő az önkormányzati vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást.

2024. évben továbbra is alapvető szempont az, hogy

- a szervezet tegyen eleget a jogszabályokban meghatározott – belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatos – kötelezettségének,
- a belső ellenőrzés biztosítsa a képviselő-testület és az intézmény vezetése számára a döntéshozatalhoz, valamint a képviselő-testület előtt történő beszámolóhoz szükséges tájékoztatást,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének kontrollja megvalósuljon,
- a belső ellenőrzés segítse elő a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa annak átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez, szervezeti átalakításokhoz való alkalmazkodás értékelése megtörténjen,
- a költségtakarékos gazdálkodást veszélyeztető kockázatok felméréséhez, valamint hatásuk mérsékléséhez, valamint a költségmegtakarítási lehetőségekhez járuljon hozzá az ellenőrzés,
- a szervezet feladatellátását biztosító megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosításának nehézségeiből eredő kockázatok megelőzése, hatásainak csökkentése.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozott keretek között történik. A Bkr. 21. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően **a belső ellenőrzés feladata** kiterjed az adott

szervezet minden tevékenységének – különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak – a vizsgálatára. Mindemellett az önkormányzati tulajdon védelme, a képviselő-testületi döntések végrehajtásának, valamint a belső kontrollrendszer működésének állandó és tervszerű vizsgálata képezi a tevékenység fő vázát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

A 2024. évi intézményi belső ellenőrzési terv összeállításához a Rendelőintézet 2022-2025 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve szolgált alapul.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves belső ellenőrzési terv összeállításához kérdőív alapján felmérésre kerültek a szervezet vezetője által kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek illetve folyamatok.

Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettem a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédlet, valamint a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait.

A 2023. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén hozzájárultak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

A Rendelőintézet 2024. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatáknak a Bkr. 29 § (1) bekezdése határoz meg. A kockázatelemzési tevékenységet a költségvetési szerv által visszaküldött felmérő lap, valamint az előző években elvégzett ellenőrzések

tapasztalataira, illetve az tervkészítés időszakában ismertté vált jogszabályi változásokra figyelemmel végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Rendelőintézet illetékes szakemberei. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves tervben. Az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatokat hátra., míg a magas eredendő és reziduális kockázatú területeket előre kell sorolni és azokra kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat. Ilyen területként került azonosításra az intézmény pályázati tevékenysége. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 2.1. sz. melléklet tartalmazza.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése


- A 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 2.2. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye a 2.3. sz. mellékletében található.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 2.5. sz. mellékletben látható.
- A 2024. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 2.6. sz. mellékletben található.

Az ellenőrzési programot jóváhagyja: Molnár-Varga Csaba belső ellenőrzési vezető

Tiszaújváros, 2023. november 30.


Molnár-Varga Csaba
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújváros Városi Rendelőintézet

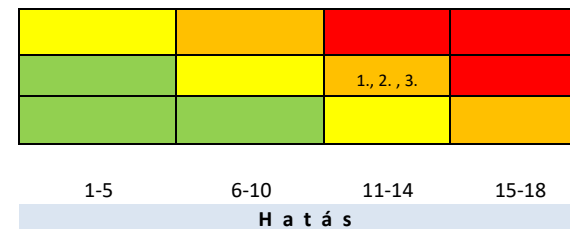
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-3)	Súly	Hatása					Kockázati érték (súly*valószínűség*hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység (1,3,5 értékekkel)	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében (1 vagy 5)	Hatás összértéke	
	FŐ FOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása									
A.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása									
1.	Pályázati tevékenység	átlaga:	2						12	157
		Belső kontrollok	2	5	4	2	1	5	12	120
		Rendszer komplexitása	2	4	3	3	3	1	10	80
		Bevételek	3	6	4	3	3	5	15	270
2.	Intézményi bevételek	átlaga:	2						13	126
		Belső kontrollok	2	5	4	2	1	5	12	120
		Bevételek	2	6	4	3	3	5	15	180
		Szabályozottság, szabályosság	2	3	4	3	1	5	13	78
3.	Kontrollkörnyezet kialakítása	átlaga:	2						12	95
		Belső kontrollok	2	5	3	1	3	5	12	120
		Szabályozottság, szabályosság	2	3	4	3	1	5	13	78
		Változás, átszervezés	2	4	3	4	3	1	11	88

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve

V
a
l
ó
s
z
í
n
ű
s
é
g

3
2
1



Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	18	1	18
2.	Kieső munkaidő			
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő	18	1	18
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	15	1	15
8.	Tanácsadói tevékenység 5%			
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.	3	1	3
10.	Képzés			
11.	Soron kívüli ellenőrzés			
12.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	18	1	18
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	18	1	18
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)			
17.	Összes tevékenység kapacitásigénye	18	1	18

Létszám és erőforrás

2.3. sz. melléklet

Intézmény neve: Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	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)	rendelkezésre álló létszám (fő)	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)											
Városi Rendelőintézet (I.+II.)	1,00	0,00	1,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Intézmény összesen	1,00		1,00		18,00						18,00	0,00					18,00	0,00				
II. Irányított szervek 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
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

2.5. sz. melléklet

Intézmény neve: Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Városi Rendelőintézet (I.+II.)	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
I. Intézmény összesen:	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	15,00	0,00	0,00	0,00									3,00				18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek 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
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Az ellenőrzések ütemezése 2024. év

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pályázati tevékenység ellenőrzése	Az intézmény pályázati tevékenysége során keletkező elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés, 2023. év	2.1. melléklet	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	15