




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

Iktatószám: 2/2005/2025. D1

**A TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERVE A 2025-2029 KÖZÖTTI IDŐSZAKRA**

A 2025-2029 közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyom:


dr. habil Papp Miklós PhD
főigazgató



2025.

Telefon	Fax:	E-mail:	Bankszámlaszám:	Adószám:
49/544-600	49/341-864	rendelo@tujvaros.hu	OTP 11734114-15353005	15353005-2-05

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) alapvető célja és feladata, hogy gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó és a hozzá forduló lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést és az állapotromlást. Megbetegedés esetén elsődleges célja az egészség és a munkaképesség mielőbbi – lehetséges mértékig történő – helyreállítása, a betegek egészségügyi rehabilitációja. A költségvetési szerv külső telephelyeként működő Fiziko- és Balneoterápiás Részlegben, országos ellátási területen krónikus reumatológiai, ortopédiai, traumatológiai és neurológiai funkcióromlás javítását szolgáló rehabilitációs kezeléseket végez. Működőképességének fenntartása érdekében az alapító okiratban meghatározott feladatai ellátásához a megfelelő források biztosítása évről-évre elsődleges szempont a gazdálkodás tervezése során. A közpénzek felhasználásának kontrollja a szervezet belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének hatékony és eredményes működtetése nélkül elképzelhetetlen lenne. Ennek érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdésének megfelelően a Rendelőintézet belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai tervet az alábbiak szerint határozom meg:

A belső ellenőrzés működtetésének stratégiai célja, hogy segítse a Rendelőintézet által kitűzött stratégiai célok elérését oly módon, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a szervezet gazdálkodása tekintetében a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség hármas kritériumát juttassa érvényre az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátási követelményeinek folyamatos teljesítése mellett.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. A Rendelőintézet hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv
6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek
7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A belső ellenőrzési stratégiai terv célja nem az, hogy konkrét programokat fogalmazzon meg, sokkal inkább a belső ellenőrzés átfogó céljaira, az egyes folyamatok azonosított kockázataira, valamint a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

1. A szervezet hosszú távú célkitűzései

- A szervezet alapfeladatait biztosító működés kiegyensúlyozottságának biztosítása.
- Az alapító okiratban meghatározott – kormányzati funkciók szerint felsorolt – tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások színvonalának biztosítása.
- Az önkormányzati vagyon megóvását biztosító kapacitások hatékonyságának növelése.
- A szervezet gazdálkodási stabilitását veszélyeztető kockázati tényezők hatásának minimálisra történő csökkentése, különös tekintettel, a szervezet kintlévőségeivel kapcsolatos behajtási tevékenységgel kapcsolatos kockázatokra.
- A szervezet alapfeladatainak ellátásához szükséges – más szervezetekkel történő – együttműködés hatékonyságának javítása.
- A munkavállalók helyzetéből adódó munkaerőhiány megszüntetésére irányuló képzések támogatása, a hatékony és eredményes foglalkoztatás megvalósítása.
- A szervezet alapfeladatainak ellátását, a szolgáltatások színvonalának biztosítását célzó tárgyi-eszköz beszerzések, beruházások megvalósítása.
- A szervezet tevékenységének mérését biztosító monitoring rendszer fejlesztésére való törekvés.
- Az egészségügyi szakellátás hatékony működtetése.
- Prevenációs rendelkezések kialakítása az alapellátásban és a járóbeteg szakellátásban.
- Mozgásszervi diagnosztikai és terápiás lehetőségek bővítése.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A szervezet hosszú távú céljaival összhangban a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai feladatok a következő négy évre az alábbiak:

- Korszerű belső ellenőrzési rendszer működtetése.
- Kockázatelemzésen, valamint az ellenőri kapacitáson alapuló tervezési rendszer alkalmazása az éves tervezés során.
- Az ellenőrzött költségvetési szervek vezetőinek döntéseit támogató belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása.
- Elemezni, vizsgálni és értékelni a Rendelőintézet belső kontrollrendszere kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az önkormányzati vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfeleléségét, a beszámolók valódiságát.

- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- Tanácsadás az ellenőrzött költségvetési szerv folyamatainak vonatkozásában.

A belső ellenőrzés általános, stratégiai céljainak megvalósítása érdekében a következő operatív feladatok végrehajtása szükséges:

- Az állami, valamint önkormányzati intézményrendszer és jogi szabályozók folyamatos változásához történő alkalmazkodás érdekében a kontrollkörnyezet folyamatos vizsgálata szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel.
- Az egészségügyi szakellátással kapcsolatos, valamint a képviselő-testület döntéseiben szereplő feladatok végrehajtásának szabályszerűségét, eredményességét célzó ellenőrzések lebonyolítása szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítményellenőrzések lebonyolításával.
- Beruházások, fejlesztések megvalósításának, elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések megvalósításával.
- A különböző feladatot ellátó szervezeti egységek folyamatainak ellenőrzése rendszerellenőrzésekkel.
- Uniós támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzések lefolytatása.
- Adatszolgáltatási, beszámolási és nyilvántartási kötelezettségek ellenőrzése megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásával.
- A szervezet monitoring tevékenységének javítását célzó ellenőrzések lefolytatása rendszerellenőrzés segítségével.
- A szervezet működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy az ellenőrzés hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Rendelőintézetnél a belső kontrollrendszer keretében a költségvetési szerv vezetője részéről szükséges gondoskodni a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- és nyomon követési rendszer kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről.

A Rendelőintézet belső kontrollrendszerének értékelése kapcsán elmondható, hogy a **kontrollkörnyezet** kialakítása során az intézmény a jogszabályokban rögzített – működéshez szükséges – alapidokumentumokkal rendelkezik, melyek az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti tartalommal készültek. A szervezet alapidokumentumaiban valamint belső eljárásrendjeiben megjelenik a gazdálkodással kapcsolatos munkafolyamatok leírása, a szervezet munkavállalóinak feladat- és hatásköre, a helyettesítés rendje, valamint a belső és külső kapcsolattartás szabályai.

A szervezet a humán erőforrás kezelés során munkavállalóit részletes, az adott munkavállaló feladatait, felelősségét, jogait és kötelezettségeit tartalmazó munkaköri leírással látta el, melyekben megjelennek az adott munkakör betöltéséhez szükséges képesítési követelmények és szakmai előírások. A munkaköri leírások tartalmát az illetékes munkavállalóknak lehetőségük volt megismerni, annak tartalmával egyetérteni.

A Rendelőintézet vezetője a jogszabályban meghatározott – kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó – kötelezettségének eleget téve elkészítette a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírt számviteli politikát, valamint az ahhoz kapcsolódó szabályzatokat, illetve belső eljárásrendekben rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Elkészítette és rendszeresen aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Rendelkezik az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozási kereteit meghatározó kockázatkezelési szabályzattal, valamint szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

A Rendelőintézet **integrált kockázatkezelési** rendszerével kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szerv vezetője a tevékenység megalapozásaként kockázatkezelési eljárásrendben határozta meg a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat. A tevékenység végrehajtása során az elmúlt években megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése és megállapítása. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban

szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja továbbra is fontos feladatként jelentkezik.

A Rendelőintézet vezetője által a szervezeten belüli **kontrolltevékenységek** kialakításának szabályait a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatban állapították meg, mely tartalmazza többek között a kötelezettségvállalás és a teljesítés igazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Rögzítették továbbá a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat is. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések dokumentumainak elkészítése, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása során az egyes feladatkörök elkülönítése biztosított.

A Rendelőintézet vezetője belső szabályzataikban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta:

- az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés módját, valamint
- a beszámolási eljárásokat.

A gazdálkodásban a *négy szem elve* érvényesült, a feladat- és hatáskörök szétválasztása megtörtént. A kontrollok kialakítása biztosította a feladatvégzés folytonosságát és biztonságát.

Az **információs és kommunikációs rendszer** értékelése kapcsán megállapítható, hogy a főigazgató olyan rendszereket alakított ki és működtet, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a

megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. ennek keretében eljárásrendben szabályozták az adatvédelemmel és adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat, feladat- és hatásköröket, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét. Elektronikus adatszolgáltatási kötelezettségének a költségvetési szerv eleget tesz. Rendelkeznek a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabályzattal. Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosítják, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen.

A Rendelőintézet **monitoring rendszerével** kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kereteit, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés esetében az egyes meghatározott célok elérését szolgáló folyamatok, tevékenységek mérésére szolgáló indikátorok, mutatószámok kidolgozása a stratégiai tervezéssel érintett időszak egyik jelentős feladatának határozható meg. A költségvetési szerv vezetője minden évben vezetői nyilatkozatban értékeli a szervezet belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szerv belső ellenőrzése, valamint annak szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzést ellátó szervezet rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel, melynek folyamatos felülvizsgálata megtörténik. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel, valamint a tevékenység végzésére feljogosító engedéllyel. A belső ellenőrzési vezető jogszabályban foglalt – stratégiai és éves ellenőrzési tervkészítési – kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzési tervben foglalt feladatokat végrehajtotta. Az elvégzett ellenőrzésekről ellenőrzési jelentések készülnek, melynek megállapításaira az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítenek. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről szóló jelentések alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készített, melyet a jogszabályban foglalt határidőben megküldött a jegyző részére.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A Rendelőintézet rendelkezik hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, valamint Integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyben a működést veszélyeztető főbb kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését ezen kockázati tényező figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint végezte. A stratégiai terv összeállításánál ezen tényezők alapján végzett előzetes kockázatelemzés eredményét figyelembe véve a következők állapíthatók meg:

- **A belső kontrollok** a rendszer kialakításának és működtetésének bonyolultsága, a gyakran változó jogszabályi környezet, valamint a kockázatkezelési rendszerben képviselt magas súlyozásnak köszönhetően a fent leírtak ellenére **közepes** kockázatot hordoznak.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Jogszabályi környezet változása	5	10	-	2	-	100
Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya	5	10	-	2	-	100
Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása	5	12	1	-	-	60
Kontrolltevékenységek végrehajtása	5	15	-	2	-	150
Átlaga:	5	12	-	2	-	103

Maximális pontszám: 270

Kockázati tényező átlagos pontszáma: 103 (38,15%) Közepes

- **A változásból és átszervezésből adódó kockázatot** szintén **közepesnek** értékeljük a jogszabályi és intézményi környezet változásainak következtében.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik.	4	12	-	2	-	96
Magas fluktuáció	4	10	-	2	-	80
Új munkatársak felvétele korlátozott	4	8	-	2	-	64
Szervezeti bizonytalanság.	4	12	1	-	-	48
Átlaga:	4	11	-	2	-	72

Maximális pontszám: 216

Kockázati tényező átlagos pontszáma: 72 (33,33%) Közepes

- A **rendszer komplexitását** az intézmény összetett feladatai, a finanszírozás módja, valamint a partnerszervezetek száma miatt **közepes** mértékűnek értékeljük.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szabályozás és gyakorlat különbözik.	4	10	-	2	-	80
A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő	4	10	-	2	-	80
A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	4	10	-	-	3	120
A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre.	4	9	1	-	-	36
Átlaga:	4	10	-	2	-	79

Maximális pontszám: 216

Kockázati tényező átlagos pontszáma: 79 (36,57%) Közepes

- A **kölcsönhatás más rendszerekkel** szintén a feladatellátás sokrétűsége, a finanszírozási módok, valamint az ebben rejlő információs, kommunikációs és adatszolgáltatási kockázatok miatt **közepes** kockázatot hordoznak.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A tervezéshez, illetve a feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre.	3	10	-	2	-	60
A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott.	3	10	-	-	3	90
A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.	3	12	-	2	-	72
A partner szervezetek változásairól nem értesül időben a szervezet.	3	9	-	2	-	54
Átlaga:	3	10	-	2	-	69

Maximális pontszám: 162

Kockázati tényező pontszáma: 69 (42,59%) Közepes

- A szervezet **bevételeihez** kapcsolódó kockázatok mértékét **közepesnek** értékeljük a finanszírozási módozatok, a bevételek időbeli realizálása, valamint a pályázati lehetőségek hektikussága miatt.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzmentje.	6	15	1		-	90
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	6	18	1	-	-	108
Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége)	6	15	-	-	3	270
Többletforrás hiánya(pályázatok)	6	12	-	-	3	216
Átlaga:	6	15	-	2	-	171

Maximális pontszám: 324

Kockázati tényező pontszáma: 171 (52,78%) Közepes

- A külső szervezetek illetve partnerek által gyakorolt befolyással kapcsolatos kockázatok **közepes** nagyságrendet képviselnek.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Szakpolitikai stratégia nem megfelelő/pontatlan.	2	8	-	2	-	32
A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.	2	12	-	2	-	48
Korrupció veszélye.	2	16	1	-	-	32
Szerződéseket nem tartják be.	2	10	1	-	-	20
Átlaga:	2	12	1,5	-	-	33

Maximális pontszám: 108

Kockázati tényező pontszáma: 33 (33,33%) Közepes

- Az ellenőrzések között eltelt idő a folyamatos belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása következtében **alacsony** kockázatot képvisel.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A helyszíni ellenőrzés indokolatlanul köt le kapacitásokat.	2	6	1	-	-	12
A helyszíni ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő.	2	6	1	-	-	12
A helyszíni ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat.	2	12	1	-	-	24
A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/ visszacsatolása nem megfelelő.	2	10	1	-	-	20
Átlaga:	2	9	1	-	-	17

Maximális pontszám: 108

Kockázati tényező pontszáma: 17 (15,74%) Alacsony

- A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően szintén **alacsony**ak a jól működő belső kontrollrendszernek köszönhetően.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkacső-kapacitás	10	10	1	-	-	30
A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő, szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal.	3	8	1	-	-	24
Magas fluktuáció.	3	10	-	2	-	60
A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	3	10	1	-	-	30
Átlaga:	3	10	1	-	-	36

Maximális pontszám: 162

Kockázati tényező pontszáma: 36 (22,22%) Alacsony

- A pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége a bonyolult finanszírozási mechanizmusok, a jogi szabályozás gyakori változása, valamint a partnerszervezetek jelentős száma miatt a magas súlyozás mellett **közepes** kockázatot hordoz.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel.	4	10	1	-	-	40
A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.	4	14	-	2	-	112
A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel, beszámolási rendszer nem megbízható.	4	14	1	-	-	56
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal.	4	12	-	2	-	96
Átlaga:	4	13	1,5	-	-	76

Maximális pontszám: 216

Kockázati tényező pontszáma: 76 (35,18%) Közepes

- A szabályozottság és szabályosság az egészségügyi szolgáltató rendszer sajátosságaiból adódóan, valamint a működési struktúra sokszínűsége és a sokrétű feladatellátás következtében **közepes** kockázatot hordoz.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	3	14	1	-	-	42
A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások.	3	12	-	2	-	72
A feladat és felelősségi körök nem megfelelően kerülnek szabályozásra az együttműködési megállapodásokban.	3	14	-	2	-	84
A szervezetek közötti kommunikáció nem megfelelő.	3	12	-	2	-	72
Átlaga:	3	13	-	2	-	68

Maximális pontszám: 162

Kockázati tényező pontszáma: 68 (41,98%) Közepes

- A munkatársak tapasztalata és képzettsége a jól működő kiválasztási rendszer, a viszonylag alacsony fluktuáció, valamint az egyes feladatkörök pontos, egyértelmű meghatározása következtében **alacsony** kockázati értékkel bír.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal.	3	10	1	-	-	30
Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő.	3	8	1	-	-	24
A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő.	3	8	1	-	-	24
A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes /meghatározott, elhatárolt.	3	12	1	-	-	36
Átlaga:	3	10	1	-	-	29

Maximális pontszám: 162

Kockázati tényező pontszáma: 29 (17,90%) Alacsony

- Az erőforrások rendelkezésre állása a finanszírozás sajátosságai, valamint a magas súlyozás miatt **közepes** kockázattal bír.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A költségvetési források csökkenését, nem veszik figyelembe a tervezésnél.	4	15	-	2	-	120
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.	4	10	-	2	-	80
Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában.	4	12	1	-	-	48
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.	4	12	-	2	-	96
Átlaga:	4	11	-	2	-	86

Maximális pontszám: 216

Kockázati tényező pontszáma: 86 (39,81%) Közepes

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet képviselő-testületi felhatalmazás alapján a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el, a képzési tervet a Hivatal stratégiai ellenőrzési terve tartalmazza.

6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek

Tiszaújváros Város Önkormányzata valamint költségvetési szervei tekintetében a jogszabályban kötelezően meghatározott belső ellenőrzési feladatok ellátása függetlenített belső ellenőrzés keretében történik, az Önkormányzat hivatala által foglalkoztatott belső ellenőr segítségével. A belső ellenőrzést ellátó személy megfelel a jogszabályban meghatározott képesítési követelményeknek, valamint rendelkezik a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel és szerepel a belső ellenőrzést végző személyekről – az államháztartásért felelős miniszter által – vezetett nyilvántartásban.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételek adottak, a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének irányait illetően az integrált kockázatkezelést, valamint a monitoring rendszert támogató – az egyes tevékenységek eredményének konkrét mérésére szolgáló – speciális kockázatelemzési és monitoring alkalmazások használatát tudjuk elképzelni.

7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A 2025-2029 közötti időszakban a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során elsősorban arra kívánjuk a hangsúlyt helyezni, hogy a Rendelőintézet ellenőrzése folyamatosan és lehetőleg a szervezet tevékenységének legtöbb területén megvalósuljon. Ezért a kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdálkodási területeket tekintve a magasabb kockázatú területeken évente legalább egyszer kíván jelen lenni a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés tanácsadó jellegének érvényre juttatásával kívánjuk az intézmény alkalmazkodását megkönnyíteni a folyamatosan változó jogszabályi, gazdasági környezethez.

Tiszaújváros, 2025. január 10.

Készítette:



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető