

Ikt.sz.: I/30-3/2026.

3. sz. melléklet



## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Tiszaújváros Városi Rendelőintézetnél 2025. évben végzett belső  
ellenőrzések tapasztalatairól**

Jóváhagyta:

  
dr. Nagy Attila  
mb. főigazgató



## Vezetői összefoglaló

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) 1979. évi alapítása óta az alapító okiratában foglalt alaptevékenysége részeként 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.

A Rendelőintézet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert, - melynek szabályszerű kialakítása és működtetése szervesen hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet az elszámolási kötelezettségeit teljesítse és megvédje a nemzeti vagyont a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó előírásai szerint alakította ki és működtette 2025. évben.

A belső kontrollrendszer öt eleme egymásra épülve biztosítja a szervezet célkitűzéseinek megvalósítását, az ezt veszélyeztető kockázatok kezelését. A rendszer összesített értékelése alapján elmondható, hogy annak működtetése **alacsony kockázatot hordozott** 2025. évben.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a belső kontrollrendszer működésének alapja, hiszen a működés alapvető céljait, valamint a célok elérésének szervezeti és működési kereteit fekteti le. Ennek során az intézmény főigazgatója által meghatározásra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek azok a hosszú és rövid távú szervezeti célok, etikai elvárások, melyek elérése érdekében világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok, valamint a folyamatok működésének szabályait meghatározó

eljárásrendek kerültek kialakításra. A Rendelőintézet minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje az intézmény szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát, valamint a költségvetési szerv által kitűzött szervezeti célokat és az ennek elérése érdekében kialakított, egyénre lebontott célokat és követelményeket. A Bkr. 6. § (2a) szakaszában foglalt kötelezettségének eleget téve a szervezet vezetője az SzMSz-ben, az ügyrendben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján azonosította és rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, amely lehetővé tette a szervezet minden munkatársa és vezetője számára az egyes folyamatok, valamint a folyamatokért felelős személyek megismerését. A Bkr. 6. § (2) bekezdésének megfelelően a főigazgató intézményi szabályzatok és eljárásrendek kialakításával, valamint folyamatok működtetésével biztosította a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a vezetés által kialakított *integrált kockázatkezelési rendszer*, amelynek szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. Fontos azonban, hogy a szervezet tevékenységében rejlő kockázatok azonosításának és értékelésének a folyamatok minden lépésének esetében meg kell történnie. A szervezet munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. A kockázatok kezelésére tett válaszlépések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és annak dokumentálása továbbra is fontos eleme kell, hogy legyen a vezetői eszközöknek a szervezeti célok elérése érdekében. Az ellenőrzött időszakban kiemelt figyelmet fordítottak a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítására, értékelésére és kezelésére.

A szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok bekövetkezésének megelőzésére, illetve a bekövetkezett kockázati tényezők hatásának csökkentésére szolgáltak a jól

működő **kontrolltevékenységek**, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az intézmény főigazgatója a Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján a felelősségi körök meghatározásával belső szabályzatokban szabályozta az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat. Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

Az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás és vagyongazdálkodás érdekében a pénzügyi jogkörgyakorlás kontrolltevékenységei közül kiemelkedő fontosságú kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás végrehajtása szabályszerűen történt.

**Az információ és a kommunikáció** nélkülözhetetlen eleme a költségvetési szervnek, alapvető a kontrollrendszer megfelelő működéséhez. Az információs rendszerek olyan jelentéseket állítanak elő, amelyek segítik a szervezet működését és irányítását. Emellett ott van még a hatékony kommunikáció, amelynek a szervezet minden szintjén (alulról felfelé, fentről lefelé és keresztirányban) működni kell. A rendszer működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezeti egységhez illetve személyhez. A Rendelőintézet vezetője a beszámolási kötelezettség teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzon,

amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A szervezet információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek és az ellátottaknak. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. Az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tették, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás).

A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának *nyomon követését* biztosító monitoring rendszert oly módon működtette, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A költségvetési szerv monitoring rendszerének működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos értékelése (vezetői nyilatkozat) megalapozott legyen.

A költségvetési szerv kialakított monitoring rendszere a beszámolással érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;

- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a Rendelőintézet a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – ***jól működtette.***

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....</b>	<b>8</b>
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	9
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	9
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	10
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	10
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	12
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	12
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	13
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	14
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	14
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	14
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	15
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	16
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	<b>16</b>
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	16
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	18
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>23</b>

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármass védelmi vonalából az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Kiemelt feladata, hogy tevékenységével elősegítse a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal járuljon hozzá a szabályszerű közpénzfelhasználáshoz és a köztvagyon védelméhez. A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása tehát elengedhetetlenül fontos a szervezet belső kontrollrendszerének szabályszerű működéséhez.

A Rendelőintézet belső ellenőrzési feladatait a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrként láttam el 2025. évben. A belső ellenőrzési feladatellátás során a munkámat Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által 2024 decemberében *jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján* végeztem. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 1 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt, melyre a tervezettnél megfelelően 15 ellenőri napot használtam fel (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre (megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés, szervezési feladatok, kézikönyv aktualizálás) 3 ellenőri napot fordítottam (3. számú melléklet). A belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai képezték. Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtása során a feltárt hiányosságokról a Rendelőintézet vezetését tájékoztattam, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslataimat megfogalmaztam. Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulásával kapcsolatban elmondható, hogy az ellenőrzött szervezet az ellenőrzési jelentés megállapítására intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámolt a belső ellenőrzési vezető részére.

## ***I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

### *I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál elsődleges szempontként a Bkr. előírásait vettem figyelembe, így a belső ellenőrzési terv megalapozásához kockázatelemzést végeztem. A Rendelőintézet egyes tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján az ellenőrzési fókusz a szervezet szolgáltatási szerződéseivel kapcsolatos tevékenységre irányult. Így a 2025. évi belső ellenőrzési terv saját hatáskörű ellenőrzésként 1 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott.

A 2025. évi intézményi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladat a következő volt:

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>
<i>Szolgáltatási szerződések ellenőrzése</i>	<i>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés</i>	<i>Végrehajtott</i>

### ***Soron kívüli ellenőrzések***

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztem ellenőri napot, ilyen jellegű ellenőrzés végrehajtására az év folyamán nem került sor (3. számú melléklet).

### ***A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések***

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.*** Tervmódosításra nem tettem javaslatot.

*I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

A 2025. évben végrehajtott pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során keletkezett ellenőrzési jelentés tapasztalatai között nem szerepelt olyan hiányosságra vonatkozó megállapítás, amelynek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására vonatkozó javaslatot kellett volna tennem.

*I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A bizonyosságot adó tevékenység keretében ellátott feladat végrehajtása a Bkr. vonatkozó előírásai szerint történt. A tevékenység alapját a Rendelőintézet 2025. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók, a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által a konkrét ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és megbízólevél képezte.

*A bizonyosságot adó tevékenység* keretében elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezet céljainak megvalósulását. Ezen feladatom során:

- elemeztem, vizsgáltam és értékeltem a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgáltam a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaztam meg a kockázati tényezők, hiányosságok

megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a Rendelőintézet működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzés *tanácsadó tevékenysége* keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak. A tanácsadó jelleg a bizonyosságot adó tevékenység ellátása során érvényesült leginkább, ilyen jellegű megbízás az ellenőrzött időszak vonatkozásában külön nem született.

Az ellenőrzés megkezdése előtt a vizsgált területeken dolgozó vezetőkkel és munkatársakkal előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztatást adtam az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Az adott ellenőrzésre vonatkozó megbízólevelet, valamint az ahhoz kapcsolódó ellenőrzési programot megfelelő időben az ellenőrzött szervezet rendelkezésére bocsátottam. Az ellenőrzöttel való kommunikáció akadálymentes volt. Az ellenőrzések módszereinek, valamint technikájának megválasztásában tekintettel voltam az ellenőrzött szervezet sajátosságaira. Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárultak, azokat az ellenőrzött megvalósíthatónak tartották. Az elvégzett ellenőrzés során 3 db javaslatot fogalmaztam meg, mely csekély jelentőségűnek minősült. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatra intézkedési tervet készítettek. A végrehajtott intézkedési tervről szóló beszámolót megküldték a belső ellenőrzési

vezető részére. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megállapításokat, ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

### *1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak. Ez a létszám elegendő volt az éves tervben foglalt feladat ellátásához.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatban elmondható, hogy 2025. évben nem került sor ÁBPE-II képzés elvégzésére. Ilyen jellegű képzési kötelezettség teljesítése 2026. évben lesz esedékes. A Nemzeti Közszolgálati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

### *1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Tekintettel arra, hogy a Rendelőintézet belső ellenőri feladatait a Hivatal alkalmazásában állva láttam el, a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2025. évben is biztosított volt.

A Bkr. 19. §-a értelmében a **költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét**. A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be. **Funkcionális függetlenségem** az ellenőri munka során 2025. évben is **megvalósult**, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok kialakítására és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kialakítására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

### *1.2.3. Összeférhetlenségi esetek*

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. **Összeférhetlenségi esetek előfordulására nem volt példa** 2025. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése, az ellenőrzési program összeállítása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása és az ellenőrzés végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állítottam össze.

#### *I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzöttek részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférés nem volt akadályozott. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói megfelelő információval szolgáltak, és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. Külső szakértő bevonására a 2025. évi ellenőrzési feladat esetében nem volt szükség.

#### *I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2025. évben is **rendelkezésemre álltak**. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, programok, internet hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

#### *I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontja a belső ellenőrzési vezető feladataként határozza meg az a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását, az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását. Eleget téve a jogszabályi kötelezettségemnek, 2025. évben is gondoskodtam a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezettem. Biztosítottam továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

### *I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A mesterséges intelligencia (AI) és különösen annak új, az emberi mintákat követő tartalmak előállítására képes generatív formájának térhódítása megállíthatatlan, de alkalmazása a ma még gyakran elképzelhetetlen lehetőségek mellett kockázatokat is rejt. Különösen igaz ez az egészségügyi szektorra, amely működésének alapja a világon mindenütt a bizalom, fejlődésének kulcsa pedig a hatékonyság és az innováció. A diagnosztika az a terület, amelyen az egészségügyi szakemberek a jövőben olyan eredményeket érhetnek el a generatív AI-eszközök segítségével, amilyenekre önerőből nem volnának képesek. Itt azonban fontos megjegyezni, hogy a gép-ember együttműködésében elért eredmények értékelésekor az emberé a döntő szó (és felelősség), különösen, ha a diagnózis felállításáról és a kezelési javaslatokról van szó. A generatív mesterséges intelligencia-modellek a működésükből adódóan ugyanis nem tökéletesek: hibázhatnak, tévedhetnek. Életképességüket, értéküket, az alkalmazásukba vetett bizalmat jelentős részben az eredmények orvosok által végzett felülvizsgálata és hitelesítése határozza meg.

Az AI-megoldások a folyamatok automatizálásával enyhítik az adminisztratív terheket, ennek köszönhetően az intézmények a felszabaduló időt és energiát a betegellátás színvonalának emelésére, optimalizálására használhatják fel. A vizsgálatok ütemezése, a gyógykezelések várható időtartamának előrejelzése, a műtéti kapacitások, a létszámigény tervezése, a műszerek, berendezések állapotának nyomon követése, a készletgazdálkodás mellett számos más területen is bevethető a mesterséges intelligencia a hatékonyság növelésére, a pazarlás csökkentésére, a betegek mielőbbi gyógyulásának támogatására.

Az MI nagy kihívást jelent a belső ellenőrök számára, mivel a szervezetek egyre inkább alkalmazzák és használják azt, miközben a részletes mélységi ismeret még egy haladó szintű informatikai tudás birtokában sem feltétlenül teljeskörű. Márpedig a szervezetek egyre gyakrabban keresik a belső ellenőrzést az MI-vel kapcsolatos iránymutatás érdekében, vagyis a belső ellenőr feladata – a szakmai szakterekhez illeszkedően - egyrészt tanácsadás az MI kockázatokkal és ellenőrzésekkel

kapcsolatban, másrészt bizonyossági vizsgálatok elvégzése a MI-t használó vagy arra támaszkodó folyamatoknál.

Az MI átalakította az üzleti stratégiákat, megoldásokat és műveleteket és ez a jövőben is folytatódni fog. Az MI-vel kapcsolatos kockázatoknak elsődlegesnek kell lenniük, és kulcsfontosságú prioritásnak kell lenniük a szervezetek számára az MI-alkalmazások bevezetéséhez és léptékváltásához, valamint a MI-ben rejlő lehetőségek teljes körű kiaknázásához.

### ***I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A beszámolóval érintett időszakban a Bkr. 2. § 20. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján ***nem került sor***. A Rendelőintézet működése közben az egyes szervezeti egységek tevékenységével kapcsolatos eseti tanácsadások szóbeli formában történtek. A bizonyosságot adó tevékenység ellátása során mind a főigazgató részére, mind pedig az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkavállalói részére a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor illetve az egyeztető megbeszéléseken gazdálkodással összefüggő tanácsadásra rendszeresen sor került.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### ***II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

#### ***Általános megállapítások***

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének öt elemét, melyek:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kiemelt jelentőségű hiányosság megállapítására nem került sor. A 2024. évben végzett ellenőrzés átlagos illetve csekély jelentőségű megállapítására valamint a belső kontrollrendszer működtetésének javítására tett javaslatok az alábbiakban foglalhatók össze:

### *1. Szolgáltatási szerződések ellenőrzése*

Összességében elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet szolgáltatási szerződéseinek kiválasztásával, teljesítésével és elszámolásával kapcsolatos tevékenysége **alacsony kockázatot** hordozott az ellenőrzött időszakban. A tevékenység alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözik az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazzák a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, az egyes tevékenységhez kapcsolódó feladatok leírását, a végrehajtásra jogosult személyeket és munkaköröket, valamint a végrehajtásra vonatkozó írásos felhatalmazásokat. Az eljárásrendek folyamatos aktualizálása biztosított. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték az ellenőrzött időszakban.

A tevékenységhez kapcsolódó kontrolltevékenységek kialakítása során az intézmény vezetője a szabályozás szintjén kiépítette a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat, vagyis:

- a döntések dokumentumait elkészítették,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosították,
- a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését elvégezték,

- a gazdasági események elszámolását kontrollálták.

A tevékenység szabályozásánál a fenti kontrolltevékenységek feladatköri elkülönítését biztosították.

Az intézet által igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadások elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A kiállított számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma egy helyen szorult kiegészítésre. Javaslat megfogalmazását az ellenőrzött tevékenység vonatkozásában 3 esetben tartottam indokoltnak, a folyamat finomhangolását célzó észrevételeimet a helyszíni ellenőrzés alkalmával az érintettekkel ismerttettem. A Rendelőintézet vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján *megfelelőnek* minősítette.

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>A szolgáltatási szerződések ellenőrzése</i>	<i>Az ellenőrzött tevékenység ellenőrzési nyomvonalára nem minden ponton mutat egyezőséget a vonatkozó szabályzatok előírásaival..</i>	<i>A kockázatok bekövetkezése esetén az intézmény nem tud megfelelően reagálni a kialakult kockázatra.</i>	<i>Javaslom a nyomvonal kiegészítését</i>
	<i>A közreműködői szerződésben nem szerepel a szerződő fél szolgáltatás nyújtására vonatkozó adat-szolgáltatási kötelezettsége.</i>	<i>A felelősség nem állapítható meg.</i>	<i>Javaslom a folyamatgazdák írásban történő kijelölését.</i>
	<i>Az átláthatósági nyilatkozat és a tanúsító okirat később került megküldésre.</i>	<i>A szerződéskötés kockázata megnő.</i>	<i>Javaslom a szükséges mellékletek határidőben történő beszerzését.</i>

## *II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

A Rendelőintézet esetében a 2025-ben végzett belső ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a *következőképpen értékelhető*:

## 1. Kontrollkörnyezet

Az intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása alapot szolgáltat az egész szervezet tevékenységéhez. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humán erőforrás gazdálkodást. A Rendelőintézet tekintetében a kontrollkörnyezet vizsgálata során megállapításra került, hogy a főigazgató eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozott létre, amelynek szerves részeként az egyes alapszabályzatokban és szervezeti stratégiákban meghatározott hosszú és rövid távú szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra kialakítására került sor. A szervezeti célokhöz igazodóan meghatározta az etikai elvárásokat és átlátható humán erőforrás-kezeléssel rendelkezett. Meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezet dolgozói megismertek. Az egyértelmű feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént, azok az intézmény dolgozóival megismertetésre kerültek. Az intézmény folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése megtörtént. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azonban néhány helyen a belső eljárásrendekkel való összhang megteremtésére kell törekedni. A humán erőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy a munkavállalók esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

## 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetrányítás része, melynek során el kell végezni a szervezet céljainak megvalósítását veszélyeztető, szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a Rendelőintézet főigazgatója eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint az alapvető feladatellátást érintő folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszintézkedések történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása folyamatos és naprakész kell, hogy legyen. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére fokozott figyelmet fordítottak a beszámolás alá eső időszakban, ilyen kockázatok előfordulására utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

## 3. Kontrolltevékenységek

A Rendelőintézet vezetője a beszámolás alá eső időszakban a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett az intézményen belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,

- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

A kontrollok kiépítése a szervezet egyes folyamatainak figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2025. évben is biztosított volt.

#### 4. Információ és kommunikáció

A Rendelőintézet főigazgatója által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakított ki, amely magában foglalja a költségvetési szervben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szerv minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A főigazgató olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A főigazgató a Bkr. 10. § szerinti – a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító – monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban oly módon működtette, hogy az, az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak, melyek a napi munka során megfelelően működtek. Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteteken történő beszámolással is megvalósult. A szervezeti célok megvalósulásának számszerű mérését biztosító indikátorrendszer folyamatos karbantartása, valamint újabb – változásokhoz igazodó – mutatószámok kialakítása, valós idejű monitorozása minden folyamat esetében javasolt.

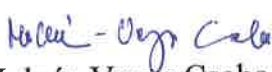
Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a szervezet belső ellenőre által végzett belső ellenőrzés keretén belül valósult meg. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

A főigazgató 2025. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2025. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés megállapításaira az ellenőrzött költségvetési szerv a Bkr. 45. §-ában meghatározott intézkedési tervet elkészítette, a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv végrehajtását a belső ellenőrzés beszámolás keretében 2025. évben ellenőrizte és a végrehajtott intézkedéseket megfelelőnek találta. Az intézkedések megtörténtek, lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés – mely magas kockázatot jelentene a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából – nem volt.

Tiszaújváros, 2026. február 15.

  
Molnár-Varga Csaba  
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

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)											
<b>Városi Rendelőintézet (I.+II.)</b>	1,00	<b>1,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	18,00	<b>18,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	18,00	<b>18,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	18,00	<b>18,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>I. Intézmény összesen</b>	1,00	<b>1,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	18,00	<b>18,00</b>					18,00	<b>18,00</b>					18,00	<b>18,00</b>				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				

Ellenőrzések

Intézmény neve: Tiszaujváros Városi Rendelőintézet	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
I. Intézmény összesen:	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,50	0,50	7,50	7,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ab) Saját szervezetnél	0,50	0,50	7,50	7,50			0,50	0,50	7,50	7,50																											1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ac) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																					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		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	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	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	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	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
ab) Irányított szervezetnél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás																																					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	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
ab) Irányított szervezetnél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervezetnél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervezetnél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

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	
	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
<b>Városi Rendelőintézet (I.+II.)</b>	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
<b>I. Intézmény összesen:</b>	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
aa) Saját szervezetnél	15,00	15,00	0,00	0,00									3,00	3,00			18,00	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00
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	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. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	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

**Intézkedések megvalósítása**

3.4. sz. melléklet

	Intézmény neve:Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	<b>Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (I.+II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>100,00</b>
I.	Rendelőintézet összesen	0,00	3,00	3,00	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				