



TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJÉTŐL

☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-014

☎ 49 / 548-011

Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu



Ügyiratszám: I/84-11/2023.

A javaslat előkészítője:

Dr. Juhos Szabolcs jegyző

Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Készült: 2023. november 30.

Előkészítő tisztségviselő:

Dr. Fülöp György polgármester

J A V A S L A T

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése előírásainak értelmében helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ebből következően szükséges döntést hozni még ebben az évben a 2024. évi belső ellenőrzési tervről.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján Tiszaújváros Város Önkormányzata és az irányított költségvetési szervek stratégiai ellenőrzési terveit, valamint az elvégzett kockázatelemzések eredményeit figyelembe véve elkészítette az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét (1. sz. melléklet), valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves belső ellenőrzési terveit is (2., 3. sz. mellékletek).

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése során a Bkr. 21. §-ának előírásait szem előtt tartva törekedtünk arra, hogy a 2024. évi tervfeladatokat oly módon határozzuk meg, hogy a belső ellenőrzési fókusz kiterjedjen az ellenőrzött szervezetek minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Az elmúlt időszakban tapasztalható magas energiaárak és infláció, a lassuló gazdasági teljesítmény, valamint a volatilis árfolyam az önkormányzati költségvetéseket is nehéz helyzetbe hozza, komoly alkalmazkodásra kényszeríti a gazdaság szereplőit. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátása veszélybe kerülhet, a költségvetés biztonságát veszélyeztető újabb kockázatok és kockázati tényezők jelenhetnek meg, melyek esetében a bekövetkezés valószínűsége, valamint annak hatása fokozottabban érvényesülhet. Ebben a helyzetben a belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságát olyan intézkedésekkel igyekszünk növelni, amelyek révén javulhat az államháztartás védelmi vonalainak szinergikus, egymást erősítő működése, illetve a belső ellenőrzés a tevékenysége révén hatékonyabban hozzá tud járulni az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakításához, működtetéséhez és hatékonyságának javításához.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervek a Bkr. 31. §-a előírásainak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési terveket alapul véve kerültek összeállításra, kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével.

Az elvégzett kockázatelemzések során magasabb kockázatúnak minősített területek ellenőrzését a lehető legrövidebb időn belül tervezzük megvalósítani, amelyre az ellenőrzési tervek készítése során kiemelt figyelmet fordítottunk.

A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv elkészítését segítették az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató tartalmi és formai előírásai.

Az önkormányzat költségvetési szerveinek belső ellenőrzésére vonatkozóan a Bkr. 15. § (9) bekezdése ad iránymutatást, mely *a)* pontja szerint a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr is. Ennek értelmében az előterjesztés határozati javaslatának 3./ pontjában megfogalmazásra került egy olyan javaslat, mely szerint a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre a képviselő-testület felhatalmazása alapján a továbbiakban is lássa el az önkormányzat költségvetési szerveinek belső ellenőrzési tevékenységét is, függetlenül a felügyeleti jogkörben végzett ellenőrzési tevékenységtől.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési tervében a Bkr. előírásainak megfelelően elkülönítetten kerültek megtervezésre azok az ellenőrzések, amelyeket a hivatal belső ellenőre felügyeleti hatáskörben végez, és külön szerepelnek azok a vizsgálati feladatok, amelyeket az irányított költségvetési szerv belső ellenőreként lát el.

Az ellenőrzési tervekben szereplő vizsgálati feladatok az önkormányzati és intézményi gazdálkodás – kockázatelemzés alapján kiválasztott – folyamatait érintő ellenőrzések. Az egyes ellenőrzési tervek mellékletben tartalmazzák a kockázatelemzési prioritásokat és a kockázatelemzést, a bizonyosságot adó tevékenységhez szükséges ellenőri kapacitás tervezését, valamint a 2024. évben tervezett ellenőrzések felsorolását.

Az ellenőrzési terv tartalmi összeállításának főbb szempontjai:

- az államháztartás önkormányzati alrendszerével kapcsolatos, valamint az önkormányzati feladatellátást szabályozó, folyamatosan változó egyes ágazati jogszabályokban megfogalmazott módosításokhoz történő alkalmazkodás szükségessége,
- a gazdasági helyzethez történő alkalmazkodás következtében végrehajtott költségtakarékossági intézkedések, valamint az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás értékelése,
- az irányított költségvetési szervek képviselő-testület előtti beszámolásához szükséges belső ellenőrzések és a szakmai-törvényességi ellenőrzések összhangjának megteremtése,
- az irányított költségvetési szervek kockázatkezelési rendszerének figyelembevétele,
- az irányított költségvetési szervek szakmai és ellenőrzési stratégiájának, a kapcsolódó célkitűzéseinek áttekintése,
- az ellenőrzések tudatos egymásra épülése, az ellenőrzési célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a költségvetési szervek felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére, az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére,
- soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot tárgyalja meg és hozza meg döntését!

Tiszaújváros, 2023. november 30.



Dr. Juhos Szabolcs

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Tiszaújváros Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására vonatkozó javaslatot, és az alábbi döntést hozta:

- 1./ A Képviselő-testület Tiszaújváros Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 14.

- 2./ A Képviselő-testület felkéri a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatalt, hogy a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

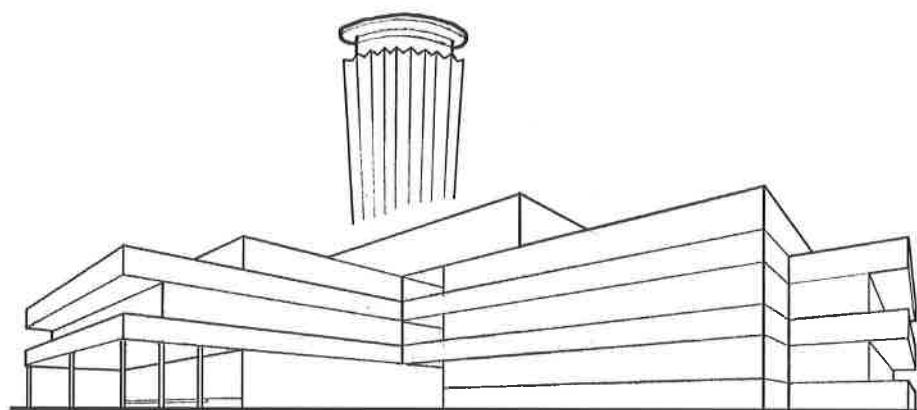
Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 31.

- 3./ A Képviselő-testület a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint, a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ belső ellenőrzési tervét a 3. melléklet szerint jóváhagyja és felhatalmazza a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatalt, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdésének a) pontja alapján lássa el.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 31.



TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

I.

A belső ellenőrzés alapelvei

Tiszaújváros Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és költségvetési szervei, valamint a városban működő nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a gazdálkodással kapcsolatos feladatok jelentős részét közigazgatási szerződések valamint együttműködési megállapodások alapján a Polgármesteri Hivatal, valamint a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (a továbbiakban: TIK) végzi.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Függetlenül attól, hogy egy szervezet a magán- vagy a közszférában végzi a tevékenységét, az bizonyos, hogy a szervezetet valamilyen cél elérése érdekében hozták létre. Az államigazgatásban ez általában valamilyen közfeladat ellátásához kapcsolódó célokat jelent. A szervezet tevékenységét átszövő belső kontrollrendszer ezen célok megvalósítása érdekében alakították ki és működtetik. 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 a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszköze, az a folyamatrendszer, amely magában foglalja a célok elérése érdekében a vezetés által kialakított politikákat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket, és szervezeti struktúrákat. A belső kontrollrendszer integrált folyamatrendszer, amely szerves részét képezi annak a módnak/kultúrának, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer öt elemén belül a kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármaskénti vonalából az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Egy független és objektív értékelő tevékenység. Legfőbb feladata, hogy támogatást nyújtson a vezetésnek a szervezeti kockázatok kezelése és belsőkontroll-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, biztosítani ezáltal a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét.

Az előterjesztett belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve elmondható, hogy az ellenőrzésre kijelölt gazdálkodó szervezetek esetében a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján kiválasztott területeken, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típusok alkalmazásával valósul meg az ellenőrzési feladatok végrehajtása. A tervben szereplő ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre egyrészt felügyeleti hatáskörben, mint a hivatal belső ellenőre, másrészt, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését ellátó személy fogja végezni.

Az elmúlt évek gyakorlatát követve 2024-ben is elsődleges szempont a végrehajtandó ellenőrzések során a hatályos jogszabályokban, valamint önkormányzati döntésekben meghatározott kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati gazdálkodás különböző területein.

Az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök tekintetében a kockázatelemzés alapján kiválasztott kedvezményezett szervezeteknél továbbra is vizsgálatok lefolytatása várható az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjának felhatalmazása alapján.

A tervekészítés időszakában tapasztalt gazdasági recesszió, valamint a magas energiaárak és infláció hatásaiból fakadó gazdálkodási kockázatok hatásának csökkentése érdekében az önkormányzati vagyon megóvását és gyarapítását minősítő ellenőrzések, a pályázati tevékenység végrehajtását és dokumentálását szolgáló vizsgálatok, valamint a leltározási tevékenység megbízhatóságát értékelő tervfeladatok kerültek beépítésre az éves tervbe.

Képviselő-testület előtti beszámolóhoz kapcsolódóan továbbra is ellenőrzések kerülnek végrehajtásra egyes szervezetek esetében.

A helyi nemzeti önkormányzatok számviteli rendjének és bizonylati fegyelmének helyzetét értékelő vizsgálat a nemzeti jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) bekezdés d) pontja szerinti közigazgatási szerződésben foglaltak alapján kerül végrehajtásra.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek tapasztalataink alapján az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni. A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatból jól látható.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok a belső kontrollrendszer részeként költségvetési pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését hivatottak biztosítani az államháztartásról szóló törvényben megfogalmazott – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – szempontrendszer figyelembevételével. Ugyanakkor, az államháztartási ellenőrzés – így a belső ellenőrzés – szempontjai sem szorítkozhatnak csak a racionalitás és a hatékonyság vizsgálatára, hiszen az önkormányzati feladatellátás során a közjólét minél teljesebb körű érvényesülését kell szem előtt tartani, így a hatékonyság érvényesítése nem feltétlenül elsődleges szempont. A közpénzek eredményes felhasználásával egyidejűleg célként kell kitűzni a köz igényeinek minél szélesebb körű kielégítését is, amely az ellenőrzések sajátosságaiban is érvényesül. Kiemelt feladat továbbá a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni a belső

kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2024. évben alapvető szempontként fogalmazható meg az, hogy

- az önkormányzat és az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezetek folyamatainak minél szélesebb spektrumú ellenőrzése megvalósuljon, a belső ellenőrzési lefedettség nagy legyen,
- az ellenőrzött szervezetek képviselő-testület előtt történő beszámolója érdekében a szakmai-törvényességi ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás megvalósuljon,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre juttatását elősegítse,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- a belső kontrollrendszer hatékony működtetését segítve biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és az önkormányzat vagyonának védelmét,
- a változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez kapcsolódó kockázatok hatását a lehető legkisebb szintre csökkentse.

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

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának megítélésére, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára. Emellett információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít,

ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

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

A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv összeállításához Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve szolgált alapul.

Áttekintésre kerültek továbbá az irányított szervezetek által kialakított szakmai és ellenőrzési stratégiák és az ehhez kapcsolódó célkitűzések.

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

Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettük 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 alapul szolgáltak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elkészítésének megalapozásához kockázatelemzésre került sor, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Bkr. 29. § (1) bekezdése ír elő. A kockázatközpontú ellenőrzés

megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves tervben. Az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatok helyett a magas eredendő és reziduális kockázatú területekre kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat. A kockázatelemzési tevékenységet – figyelembe véve Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervében szereplő kockázatelemzés eredményét is – az előző évek tapasztalataira építve végezte a belső ellenőrzési vezető. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Polgármesteri Hivatal illetékes szakemberei és az önkormányzati intézmények vezetői.

A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét az 1.1. 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 az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye az ütemterv 1.3. sz. mellékletében található.

4. *A tervezett ellenőrzések felsorolása*

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 1.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 1.5. sz. mellékletben látható.
- A 2024. évi tervfeladatok a 1.6. sz. mellékletben találhatók.

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

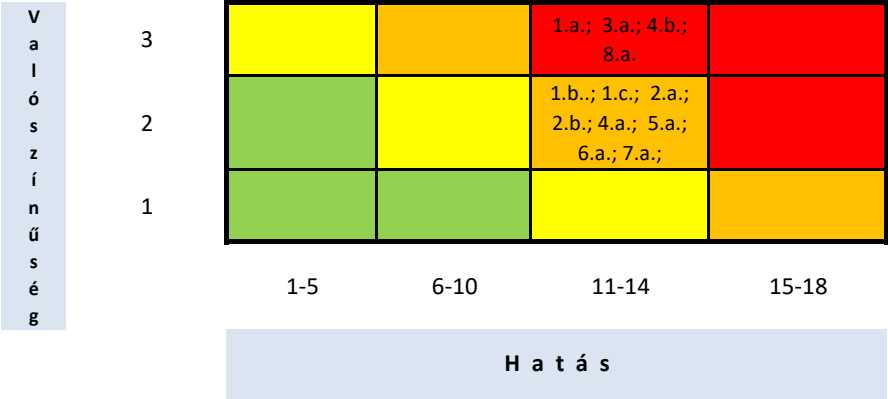
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték (súly*valószínűség *hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	
	FőFOLYAMAT / Folyamat									
1.	Tiszaújváros Város Önkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal gazdálkodása									
a.	Beruházások, felújítások	átlaga:	5	3					14	197
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Bevétel és költség szint	6	4	4	1	5	5	15	360
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	2	4	2	3	5	14	112
b.	Államháztartáson kívülre adott támogatások	átlaga:	3	2					12	87
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	3	3	1	10	60
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
c.	Diáksport egyesületek támogatása	átlaga:	3	2					12	87
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	3	3	1	10	60
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodása									
a.	Leltározási tevékenység	átlaga:	4	3					11	121
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	3	3	3	3	1	10	90
		Rendszer komplexitása	4	2	2	2	1	5	10	80
		Vezetőség aggályai	4	4	3	3	1	5	12	192
b.	Térítési díjak	átlaga:	5	2					14	149
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Bevétel és költség szint	6	3	4	1	5	5	15	270
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(súly*valószínűség *hatás)
	FőFOLYAMAT / Folyamat									
3.	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ gazdálkodása									
a.	Adatbiztonság, adatvédelem	átlaga:	4	3					13	125
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	3	5	14	168
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78
4.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása									
a.	Pályázati tevékenység	átlaga:	4	2					11	89
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		A rendszer komplexitása	4	2	3	3	1	3	10	80
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	2	3	4	3	1	11	66
b.	Házipénztári pénzkezelés	átlaga:	4	3					13	163
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Bevétel és költség szint	6	3	4	1	5	5	15	270
		Más rendszerekkel való kapcsolat	3	3	3	4	3	1	11	99
5.	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodása									
a.	Pályázati tevékenység	átlaga:	4	2					13	107
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
6.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása									
a	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	átlaga:	3	2					13	85
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(súly*valószínűség *hatás)
	FőFOLYAMAT / Folyamat									
7.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása									
a	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	átlaga:	3	2					13	85
		Belső kontrollok	5	2	3	1	3	5	12	120
		Pénzügyi szabálytalanságok	4	1	4	2	3	5	14	56
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78
8.	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda gazdálkodása									
a.	Belső kontrollrendszer működése	átlaga:	4	3					13	117
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	1	5	12	144
		Szabályozottság és szabályosság	3	2	4	3	1	5	13	78

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



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)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	264	1	264	
2.	Kieső munkaidő	59	1	59	
3.	Fizetett ünnepek	13	1	13	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	1	36	
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10	
6.	Nettó munkaidő	205	1	205	100,00%
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	52	1	52	25,37%
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	153	1	153	74,63%
9.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	153	1	153	74,63%
10.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések saját szervezetre	108	1	108	52,68%
11.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	4,88%
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.	12	1	12	5,85%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	5	1	5	2,44%
14.	Képzés	10	1	10	4,88%
15.	Soron kívüli ellenőrzés	20	1	20	9,76%
16.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	205	1	205	100,00%
17.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	205	1	205	100,00%
18.	Tartalékidő	-	-	-	
19.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
20.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
21.	Összes tevékenység kapacitásigénye	205	1	205	100,00%

Létszám és erőforrás

1. 3. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés- re 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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	0,00	1,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00		1,00		153,00						153,00	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	52,00	0,00	0,00	0,00
1.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet											0,00	0,00	18,00			
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ											0,00	0,00	12,00			
3.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00			
4.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00			

Ellenőrzések

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		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	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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Helyi önkormányzat (I.+II.)		5,00	0,00	64,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tevékenységek

1.5. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		153,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	108,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	153,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	108,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	45,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				5,00				66,00	0,00	0,00	0,00	66,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	63,00	0,00	0,00	0,00	4,00												67,00	0,00	0,00	0,00	67,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00
1.	Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet	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	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									2,00				12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									1,00				11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									1,00				11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	Hatáskör
1.	Intézményi adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése	Az intézményi adatbiztonsággal és adatkezeléssel kapcsolatos folyamatok és tevékenységek szabályszerűségének ellenőrzése, szabályzatok és dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	február	13	F
2.	Pályázati tevékenység ellenőrzése	Az intézmény pályázati tevékenysége során keletkező elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	15	S
3.	Intézményi monitoring rendszer ellenőrzése	Az intézmény monitoring rendszerének ellenőrzése különös tekintettel az indikátorrendszerre, dokumentációk vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Napközi Otthonos Óvoda	április	13	F
4.	Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése	A szervezet leltározási tevékenysége során keletkezett dokumentumok adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	10	S
5.	Államháztartáson kívülre adott támogatások	Államháztartáson kívülre adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	június	15	H
6.	Házipénztári pénzkezelés ellenőrzése	A szervezet házipénztárával kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróba szerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	július	10	F
7.	Intézményi térítési díjkezdménynek alkalmazásának ellenőrzése	A szervezet által alkalmazott térítési díjakkal kapcsolatos kedvezmények megállapításának és alkalmazásának ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk ellenőrzése. 2023. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	augusztus	15	F
8.	Diáksport egyesületek támogatásának ellenőrzése	A diáksport egyesületek részére adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	szeptember	15	H

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)	Hatáskör
9	Pályázati tevékenység ellenőrzése	A szervezet pályázatokkal kapcsolatos gazdálkodási, elszámolási és nyilvántartási feladatainak ellenőrzése. Dokumentumok, elszámolások vizsgálata, interjú. 2023. év.	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	október	12	F
10.	Beruházások, felújítások ellenőrzése	Beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2023. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal, Tiszaújváros Város Önkormányzata	november	15	H
11.	Gazdálkodás szabályszerűsége	A gazdálkodási keretek kialakításának és gazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	december	10	S
12.	Gazdálkodás szabályszerűsége	A gazdálkodási keretek kialakításának és gazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	december	10	S

összesen: 153

H: Hivatal saját ellenőrzései

F: Felügyeleti hatáskörben végzett ellenőrzés

S: Költségvetési szerv saját hatáskörében végzett ellenőrzése



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 szakmanként 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 korrigálja. 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 feladatának 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

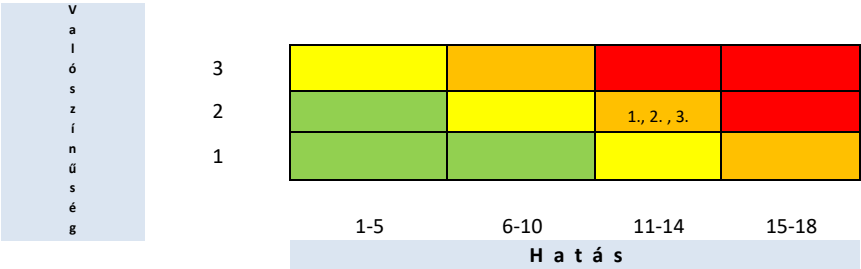
Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújváros Városi Rendelőintézet

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-3)	Súly	Hatása					Kockázati érték
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenységi (1-4)	Reputációs érzékenységi (1,3,5 értékekkel)	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében (1 vagy 5)	Hatás összértéke	(súly*valószínűség*hatás)
	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



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				

Ellenőrzések

2.4. sz. melléklet

[illegible]

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	
	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
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




Tiszaújvárosi
Intézményműködtető Központ
3 5 8 0 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.
Tel.: 49/548-300
Fax: 49/340-871
E-mail: tik@tujvaros.hu

Ikt. sz: TIK/6-33/2023

**A TISZAÚJVÁROSI INTÉZMÉNYMŰKÖDTETŐ KÖZPONT
2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVE**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:


Molnárné Tóth Anita
igazgató



A belső ellenőrzés alapelvei

A Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) alapvető célja és feladata, hogy megállapodás alapján ellássa egyes önkormányzati fenntartású költségvetési szervek tekintetében a gazdálkodással, könyvvizsgálattal az adatszolgáltatással, valamint az önkormányzati ingó és ingatlanvagyon működtetésével, üzemeltetésével, használatával és hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat. Biztosítsa a munkahelyi-, szociális- és gyermekétkeztetést, ellássa az önkormányzati tulajdonban lévő szolgálati lakásokkal kapcsolatos üzemeltetési feladatokat.

Az intézmény működőképességének fenntartása, valamint az alapító okiratban meghatározott feladatai ellátása érdekében a tervezés során évről-évre elsődleges szempont azon anyagi és személyi feltételek biztosítása a költségvetésben, amelyek lehetővé teszik a színvonalas és hatékony feladatellátás megteremtését és folyamatos fenntartását a költségtakarékosság megtartása mellett. A tervkészítés időszakában tapasztalható gazdasági recesszió, a magas infláció és energiaárak komoly kihívás elé állítják a szervezetet, hogy a költségtakarékos gazdálkodás, valamint a színvonalas feladatellátás feltételeinek meg tudja felelni. Az intézmény sajátosságaiból adódó humán erőforrás biztosítása évről-évre egyre nehezebb. Ilyen feltételek mellett az intézmény belső kontrollrendszerének megfelelő működésére van szükség annak érdekében, hogy az őt érintő külső és belső kockázatok előfordulása valószínűségének növekedése, illetve új kockázatok megjelenése esetén azok hatását a kockázati tűréshatár szintje alá tudja csökkenteni.

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 szervezetre irányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai

eléréséhez. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja.

A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába, és szerves részét képezi a szervezet lényegének. Olyan dinamikusan változó, összetett folyamatrendszer, melynek elemei lefedik a költségvetési szerv valamennyi tevékenységét, az azokat szabályozó jogszabályi környezetet és belső előírásokat (kontrollkörnyezet), a tevékenységek végrehajtása során azok szabályos és hatékony végrehajtását veszélyeztető tényezők felmérését (kockázatkezelés), a szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalát (kontrolltevékenység), a tevékenységekkel kapcsolatos folyamatos kommunikációs feladatokat (információ és kommunikáció), valamint a költségvetési szerv tevékenységeinek folyamatos nyomon követését és belső ellenőrzését (monitoring)

A monitoring rendszer elemeként a belső ellenőrzés a szervezeten irányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a vezetés számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfeleléseiről, mely elengedhetetlen feltétele a gazdaságos, takarékos és hatékony gazdálkodás fenntartásának.

Az elkészített belső ellenőrzési tervben látható ellenőrzési feladat a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított magas illetve közepes kockázattal rendelkező területhez kapcsolódik, mely esetében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus alkalmazásával kerül végrehajtásra az ellenőrzési feladat a szervezet belső ellenőre közreműködésével.

A tervben szereplő feladatot a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal állományába tartozó belső ellenőr fogja végezni a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján.

2024. évben is a hatályos jogszabályokban, valamint önkormányzati döntésekben szereplő kötelezettségek megfelelő szakmai színvonalon történő teljesítésének ellenőrzését tervezem megvalósítani a szervezet gazdálkodásának különböző

területein, figyelembe véve az alkalmazott kockázatelemzés eredményét, valamint a belső ellenőrzési vezető által az intézmény vezetése részére küldött – tervkészítéssel kapcsolatos – kérdőívben foglaltakra adott válaszokat.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatot egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek tapasztalataink alapján az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni. A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatból jól látható.

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok összeállításával a belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a költségvetési szerv szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa a költségvetési pénzeszközök átláthatóságát és elszámoltathatóságát a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság államháztartási törvényben is megfogalmazott kritériumainak figyelembevételével. Mindemellett segítse elő az önkormányzati vagyon feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét.

2024. évben alapvető célkitűzés, hogy

- a szervezet jogszabályokban meghatározott – belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatos – kötelezettsége a gazdálkodás minél szélesebb területeit érintően biztosított legyen,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz, valamint a képviselő-testület előtt történő beszámolóhoz a szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,

- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a szervezetek közötti kommunikáció hatékonysága javuljon,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás értékelése megtörténjen,
- a költségtakarékos gazdálkodást veszélyeztető kockázatok felméréséhez, valamint hatásuk mérsékléséhez, valamint a költségmegtakarítási lehetőségekhez járuljon hozzá,
- a szervezet feladatellátását biztosító megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosításának nehézségeiből eredő kockázatokat kiküszöbölje.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejlessze a 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 belső ellenőrzési terv összeállításához a szervezet 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 a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott kérdőív került kiküldésre a költségvetési szervek vezetői számára, melynek tartalma alapján felmérésre kerültek az egyes költségvetési szervek által kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek illetve folyamatok. A kockázatosnak ítélt területek azonosításában segítségemre volt a TIK, valamint az intézmények által kialakított és működtetett integrált kockázatkezelési rendszere is.

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.

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

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

A TIK 2024. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladataként a Bkr. 29 § (1) bekezdése ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet a költségvetési szervek által visszaküldött felmérő lapok, a szervezet integrált kockázatkezelési rendszerében azonosított kockázatokkal kapcsolatos tapasztalatok, a fennálló gazdasági és jogi környezet sajátosságainak, valamint az előző években elvégzett ellenőrzések megállapításainak figyelembe vételével végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a TIK illetékes szakemberei és az önkormányzati intézmények vezetői. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében nagyon fontos a prioritások helyes meghatározása az éves

tervben. A magas eredendő és reziduális kockázatú területekre kell koncentrálni a figyelmet és az erőforrásokat.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 3.1. 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 3.2. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye a 3.3. sz. mellékletében található.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 3.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 3.5. sz. mellékletben látható.
- A 2024. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 3.6. sz. mellékletben találhatók.

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

Tiszaújváros, 2023. november 30.


Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

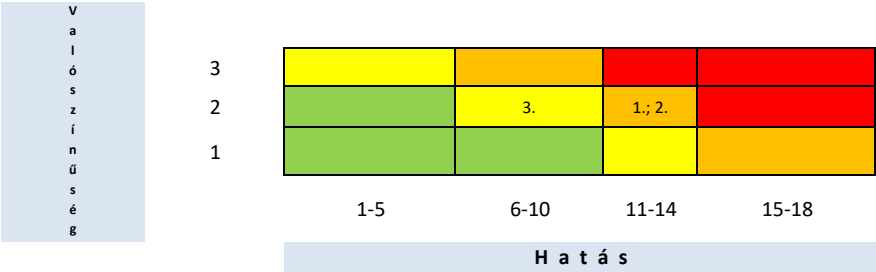
Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ

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 össz értéke	
	FŐ FOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása									
A.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ gazdálkodása									
1.	Leltározás/selejtezés	átlaga:	2						11	103
		Belső kontrollok	2	5	4	1	3	5	13	130
		Rendszer komplexitása	3	4	3	3	3	1	10	120
		Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	3	3	3	1	10	60
2.	Üzemeltetési feladatok/Karbantartási tevékenység	átlaga:	2						11	85
		Belső kontrollok	2	5	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	2	3	2	1	3	5	11	66
		Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	3	3	3	1	10	60
3.	Humánerőforrás gazdálkodás	átlaga:	2						10	89
		Rendszer komplexitása	3	4	3	3	3	1	10	120
		Vezetőség aggályai	2	3	2	1	3	5	11	66
		Változás, átszervezés	2	4	3	3	3	1	10	80

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



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

Létszám és erőforrás

3.3. sz. melléklet

	Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	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)	
		Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)																					
		1,00	0,00	1,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Intézmény összesen	1,00		1,00		12,00						12,00	0,00					12,00	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				

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	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	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap							
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00					
I. Intézmény 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	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél													1,00		10,00																	1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00					
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																	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		0,00		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																																												
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
bc) Egyéb ellenőrzések																																												
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					
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					
aa) Saját szervezetnél																																				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			
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás																																				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					
aa) Saját szervezetnél																																				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			
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás																																				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					
aa) Saját szervezetnél																																				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			
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás																																				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					
aa) Saját szervezetnél																																				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			
ac) Egyéb ellenőrzések																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
b) Soron kívüli kapacitás																																				0,00		0,00		0,00	0,00			

Tevékenységek

3.5. sz. melléklet

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	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	
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
I. Intézmény összesen:	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	0,00	0,00	0,00									2,00				12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	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.	Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése	A szervezet leltározási tevékenysége során keletkezett dokumentumok adattartalma valóságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023. év	3.1. melléklet	Rendszerellenőrzés	TIK	május	10