



TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJÉTŐL

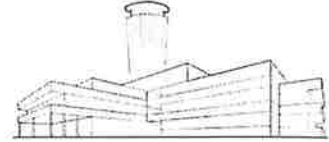
☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-014

☎ 49 / 548-011

Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu



Ügyiratszám: I/61-11/2024.

A javaslat előkészítője:

Dr. Juhos Szabolcs jegyző

Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Készült: 2024. november 29.

Előkészítő tisztségviselő:

Dr. Fülöp György polgármester

JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és 2025. 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 – helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület – hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése írja elő a belső ellenőrzési vezető számára a stratégiai ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét, melyet az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit figyelembe véve öt éves időtartamra kell elkészíteni. Ennek eleget téve az előterjesztés 1. sz. mellékleteként terjesztem elő Tiszaújváros Város Önkormányzatának

2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, amely a jogszabály előírásainak megfelelően tartalmazza:

- az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit, stratégiai céljait,
- a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- a kockázati tényezőket és azok értékelését,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- a szükséges erőforrások felmérését a képzettség, a létszám és a tárgyi feltételek vonatkozásában,
- a belső ellenőrzési prioritásokat és gyakoriságot.

Tisztelt Képviselő-testület!

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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervét (2. sz. melléklet), valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves belső ellenőrzési terveit is (3., 4. sz. mellékletek).

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése során a Bkr. 21. §-ának előírásait szem előtt tartva törekedtünk arra, hogy a 2025. évi tervfeladatokat oly módon határozzuk meg, hogy a belső ellenőrzési fókusz kiterjedjen az ellenőrzött szervezetek minden tevékenységére, folyamatára, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Az önkormányzati alrendszerben elmúlt időszakban tapasztalható csökkenő hatáskörök, a növekvő kiadások és magas

infláció az önkormányzati költségvetéseket is nehéz helyzetbe hozza, komoly alkalmazkodásra kényszeríti. 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 2025. 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 2025. 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) bekezdés a) pontja ad iránymutatást, mely 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 4./ 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 2025. 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, 2024. november 29.



Dr. Juhos Szabolcs

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására vonatkozó javaslatot, és az alábbi döntést hozta:

- 1./ Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 12.

- 2./ A Képviselő-testület Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a 2. sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 12.

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

Felelős: jegyző

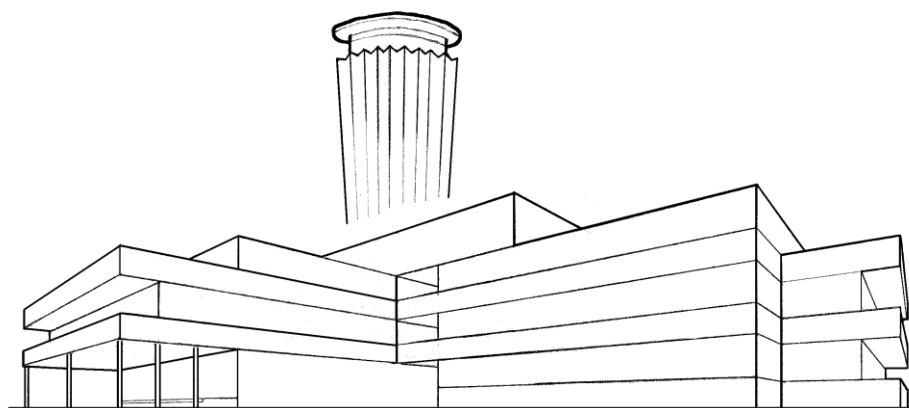
Határidő: 2025. december 31.

- 4./ A Képviselő-testület a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet belső ellenőrzési tervét a 3. sz. melléklet szerint, a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ belső ellenőrzési tervét a 4. sz. 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: 2025. december 31.



**TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERVE A 2025-2029. KÖZÖTTI IDŐSZAKRA**

Tiszaújváros Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy - szem előtt tartva az itt élők életminőségének megőrzését és javítását a város népességmegtartó erejének növelését, valamint a városfejlesztési elképzelések megvalósítását – városunk élhető, fenntartható, versenyképes település legyen. Működőképességének fenntartása érdekében a jogszabályban meghatározott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásához megfelelő források biztosítása az önkormányzatok egyre inkább szűkülő mozgástere miatt elsődleges szemponttá vált a gazdálkodás tervezése során. A közpénzek felhasználásának kontrollja az Önkormányzat belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének hatékony és eredményes működése nélkül elképzelhetetlen lenne. Ennek érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdésének megfelelően Tiszaújváros Város Önkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az alábbiak szerint határozom meg:

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

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

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

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

A belső ellenőrzési feladatellátás hosszabb távú céljaira, valamint az azt biztosító feladatokra a következők vonatkoznak:

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései

- Helyi gazdaságfejlesztés, vállalkozásbarát helyi adópolitika folytatása célzottan a beruházásokat preferáló adókedvezmények és adómentesség segítségével.
- A helyi közszolgáltatások színvonalas működtetése révén az itt élők életminőségének javítása, a város népességmegtartó erejének növelése, az önkormányzat költségvetési forrásainak növelése, és a városi infrastruktúra továbbfejlesztése.
- Tartalékképzés, valamint a pénzügyi stabilitás megtartása.
- Az itt élők életminőségét megtartó, valamint javító beruházások ösztönzése, támogatása.
- Az energiatakarékosságot célzó és gépészeti, illetve egyéb beruházásokat, felújításokat végző társasházak pályázati támogatása.
- A gazdaság élénkítése, az ipar, a szolgáltatások és a turizmus összehangolt fejlesztése érdekében.
- A zöldfelületek fejlesztése, a közparkok, játszóterek és közterek megújításának folytatása, mikroterek kialakítása.
- A városi telekalakítás keretében az Önkormányzat célja, hogy az építetői, befektetői igényeknek megfelelő számú és paraméterű építési telek alakuljon ki a városfejlesztési koncepciónak megfelelően a jelenlegi telekstruktúra átalakításával, vagy bizonyos területeken annak megőrzésével.
- A város kulturális értékeinek védelme, a hagyományőrző csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatása.
- A városmarketing eszközök korszerűsítése révén a város kapcsolat-rendszerének fejlesztése.
- A közigazgatási és informatikai rendszereink további fejlesztése érdekében a tiszaujvárosi városi optikai hálózatot üzemeltető szerver infrastruktúra felújítása.
- A térfigyelő kamerák rendszerének bővítése a közbiztonság és a közlekedés biztonságának javítása érdekében.
- A nyilvánosság és transzparencia elvének szem előtt tartása az önkormányzati gazdálkodás során.

- Az óvodai ellátás biztonságos és színvonalas megszervezése, a 3-6 éves korosztály igényeinek legmegfelelőbb feltételek biztosítása. Az óvodai nevelés infrastrukturális feltételeinek fejlesztése.
- Továbbra is cél az egészségügyi alap- és szakellátás infrastrukturális fejlesztése, új orvostechikai eszközök, műszerek beszerzése, a korszerű betegellátás feltételeinek biztosítása a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet keretein belül.
- Tiszaújváros Egészségtervében megfogalmazottakkal összhangban, a város különböző életkori csoportjait célzó, átfogó egészségfejlesztési programok nagyobb számban és rendszeresen történő megrendezése.
- Az önkormányzat – lehetőségeihez mérten – a munkabérek értékállóságának folyamatos megtartásával, emelésével, a teljesítmények elismeréséhez kapcsolódó egyéb ösztönző juttatásokkal (cafeteria, jutalom) megpróbálja a fluktuációt csökkenteni a szakképzett munkaerő megtartása érdekében.
- A meglévő szociális szolgáltatások minőségi fejlesztése, minőségbiztosítása, a szociális szakemberek folyamatos szakmai tudásának fejlesztése.
- A szociális ellátórendszer keretein belül a nehéz szociális körülmények között élő, hátrányos helyzetű családok életkörülményeinek javítása, valamint lakhatási körülményeinek megőrzése.
- A családok támogatása érdekében nyújtott önként vállalt ellátások a gyermekes családok év végi támogatása, a fiatalok életkezdési támogatása, a születési támogatás, a táboroztatási támogatás, a szociális alapú intézményi gyermekétkeztetési térítési díjkedvezmény, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő kiskorú gyermekek részére nyújtott szünidei gyermekétkeztetés, az iskolakezdési támogatás, az első lakáshoz jutók pénzügyi támogatása, valamint a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíj biztosítása. A babaváró program folytatása.
- A nemzetiségi ügyek ellátása körében a nemzetiségi jogok érvényesülésének biztosítása.
- A nemzetiségi önkormányzatok támogatása, hozzájárulva ezzel a kulturális, művészeti hagyományőrző rendezvényeik megszervezéséhez és lebonyolításához, illetve kulturális hagyományaiknak, tárgyi és szellemi kulturális kincseiknek és identitásuknak megőrzéséhez.
- A kulturális alapszolgáltatások intézményi hátterének folyamatos szakmai és infrastrukturális fejlesztése, a közösségi élet támogatása, a közösségi élet tereinek és tevékenységi körének fejlesztése, a helyi identitást fejlesztő és megőrző programok létrehozásának és folyamatos biztosításának támogatása, a városi kiemelt rendezvények

fejlesztése, támogatása, valamint az ifjúsági korosztálynak szóló programok bővítése, és a városi nagyrendezvények újragondolása érdekében anyagi jellegű támogatások nyújtása az intézmények és a városban működő egyéb kulturális célú civil szervezetek számára.

- A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek létesítményhasználatának, működésének és a diáksport támogatása. A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek közvetlen költségvetési támogatása mellett a helyi és országos sportversenyek megvalósításának támogatása.
- Tiszaújváros életében jelen lévő történelmi egyházak, keresztény közösségek további támogatása. A városban már több éve működő, a köznevelési feladat-ellátásában alternatívát biztosító egyházi iskolák fenntartásának támogatása.
- Az „Okos város” program keretében felvázolt fejlesztések folytatása.
- Az e-közigazgatás további fejlesztése, az ügyintézők folyamatos képzésének biztosítása annak érdekében, hogy ügyfélbarát, gyors és megbízható ügyintézés valósulhasson meg az e-közzolgáltatások körében is.
- Mint „Idősbarát Önkormányzat”, a hagyományokat folytatva, a jövőben is támogatni és segíteni kívánja Tiszaújváros szépkorú lakosságát.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének (IIA) 1200. számú standardjának előírásai szerint a belső ellenőrzésnek módszeres és szabályozott eljárással, rendszerszemlélettel kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási, működési folyamatait és belső kontrollrendszerét, valamint hozzá kell járulnia ezek eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának javításához.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Elsődleges szempont a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak megfelelő feladatellátás biztosítása, az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének növelése.

Az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai feladatok a következő öt évre az alábbiak:

- Elemezni, vizsgálni és értékelni az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszere működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Ellenőrizni az Önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a nemzeti vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az ehhez kapcsolódó gazdasági események számviteli elszámolásának megfelelését, a beszámolók valódiságát, megfelelő alátámasztását.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a gazdálkodó szervezetek működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

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

- Az állami, valamint önkormányzati feladatellátást szabályozó jogszabályok és jogi szabályozók folyamatos változásából következő feladat- és szervezeti változásokhoz történő alkalmazkodás következtében elengedhetetlen feladat a szervezetek belső kontrollrendszerében végbemenő változás értékelése szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel.
- A városi infrastruktúra fejlesztése érdekében végrehajtott beruházások és felújítások megvalósításának, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések segítségével.
- Az energiatakarékosságot célzó és gépészeti, illetve egyéb beruházásokat, felújításokat végző társasházak pályázati támogatásának és elszámolásának ellenőrzése rendszerellenőrzésekkel.
- A város kulturális értékeinek védelme érdekében működő hagyományőrző és amatőr művészeti csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzésekkel.
- Civil szervezetek részére adott támogatások elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések formájában.
- Tiszaújváros életében jelen lévő történelmi egyházak, keresztény közösségek, valamint a városban már több éve működő, a köznevelési feladat-ellátásban alternatívát biztosító

egyházi iskolák fenntartásának támogatása céljából átadott pénzeszközök ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések során.

- A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek létesítményhasználatának, működésének és a diáksport támogatásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzésekkel.
- A családok támogatása érdekében nyújtott önként vállalt ellátások nyújtásának, valamint felhasználásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel történő értékelése.
- A városban működő nemzetiségi önkormányzatok támogatásának felhasználását ellenőrző pénzügyi- és szabályszerűségi ellenőrzések végrehajtása különös tekintettel a kulturális, művészeti hagyományőrző rendezvényeik megszervezéséhez és lebonyolításához, illetve kulturális hagyományaiknak, tárgyi és szellemi kulturális kincseiknek és identitásuknak megőrzéséhez biztosított forrásokra.
- Az egészségügyi ellátórendszer működésének, hatékonyságának folyamatos figyelemmel kísérése pénzügyi, szabályszerűségi és teljesítményellenőrzések végrehajtásával.
- Uniós támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzések lefolytatása.
- Adatszolgáltatási, beszámolási és nyilvántartási kötelezettségek ellenőrzése megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásával.
- A polgármesteri hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy az ellenőrzés hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

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 nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korigálja.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításának és működtetésének kiemelt szerepe van az egyes szervezetek integritásának fejlesztésében, a korrupciós kockázatok megelőzésében, feltárásában és kezelésében. A jól kialakított és működtetett belső kontrollrendszerrel minimálisra csökkenthető a hibák, szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

Tiszaújváros Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső kontrollrendszer keretében a költségvetési szervek vezetői részéről szükséges gondoskodni a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő:

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

Tiszaújváros Város Önkormányzatának és költségvetési szervei belső kontrollrendszerének értékelése kapcsán elmondható, hogy a **kontrollkörnyezet** kialakítása keretében a költségvetési szervek vezetői a szervezet hatékony feladatellátását biztosító *stratégiai és operatív célrendszerét* írásban rögzítették, valamint kialakították az ehhez szükséges szervezeti felépítést, melyet a munkavállalóknak lehetőségük volt megismerni.

A mérhetőség és a számon kérhetőség érdekében a költségvetési szerveken belül az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző *indikátorrendszer* további testreszabása, bővítése folyamatos feladatként jelentkezik.

A hatékony munkaerő gazdálkodás keretében kialakításra kerültek a folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató *szervezeti struktúrák*, a szükséges materiális és humán erőforrások, a képzettségi, képességi és etikai követelmények, valamint a külső kapcsolatok.

A szervezetek a jogszabályokban rögzített – működéshez szükséges – *alapidokumentumokkal* rendelkeznek. A költségvetési szervek vezetői a jogszabályban meghatározott – kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó – kötelezettségüknek eleget téve *belső szabályzatokban* rendezték a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A költségvetési szervek munkavállalói rendelkeznek a költségvetési szerv vezetője által kiadott érvényes *munkaköri leírással*, mely az azonosító adatok mellett tartalmazza az adott munkavállaló feladatait, felelősségét, jogait és kötelezettségeit.

A feladatok és célok teljesítéséhez, a megfelelő működés biztosításához szükséges *folyamatokat felmérték* és szabályozták. A költségvetési szervek vezetői elkészítették és rendszeresen aktualizálják a költségvetési szerv folyamatokhoz tartozó ellenőrzési nyomvonalát.

A szervezeti célok elérését biztosító hatékony munkavégzéshez szükséges *humánerőforrás* biztosítása érdekében a költségvetési szervek vezetői a munkaerő-kiválasztásnál meghatározták és figyelembe vették az adott munkakörhöz szükséges végzettségeket, képességeket és kompetenciákat. Gondoskodtak a megfelelő képzések megvalósításáról, egyéni képzési tervek kialakításáról. A munkavállalók teljesítményének időszakos értékelése biztosított.

A szervezet *etikai értékeivel és integritásával* kapcsolatos elvek rögzítésre kerültek, melyeket minden munkavállaló megismert.

A költségvetési szervek **integrált kockázatkezelésével** kapcsolatban elmondható, hogy a rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos szabályokat *integrált kockázatkezelési eljárásrendben* rögzítették.

A tevékenység végrehajtása során az elmúlt években megtörtént a költségvetési szervek tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő *kockázatok felmérése és megállapítása*, kockázati leltárban történő nyilvántartása, valamint munkavállalókkal történő megismertetése. Meghatározták a *kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és a szervezetre gyakorolt hatás nagyságát*, illetve a kockázati tűréshatár szintjét. Megtörtént az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges *intézkedések meghatározása*, valamint azok teljesítésének folyamatos *nyomon követésének módja*.

Kiemelt figyelmet fordítottak a költségvetési szerveken belül a *súlyos szervezeti integritást sértő események* (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A költségvetési szervek vezetői által a szervezeten belüli **kontrolltevékenységek** kialakításáról elmondható, hogy az egyes területek sajátosságait figyelembe véve megtörtént az egyes *tevékenységi kontrollok szabályainak meghatározása*. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

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

A költségvetési szerv vezetői belső szabályzataikban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták:

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

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

Az **információs és kommunikációs rendszer** értékelése kapcsán megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői olyan hatékony *információs és kommunikációs szabályozást* alakítottak ki és működtetnek, amely magában foglalja a költségvetési szervek belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A költségvetési szerv belső szabályzatainak előírásai kiterjednek az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára.

A rendszerek működtetése során biztosították, hogy a megfelelő információk maradéktalanul és a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Olyan vezetői információs rendszert szükséges működtetni, amely rendelkezésre tudja bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A költségvetési szerveken belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események jelentésének rendje és feltételei.

A szervezeti célok megvalósítását biztosító **monitoring rendszerrel** kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szervek vezetői kialakították a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

Tiszaújváros Polgármesteri Hivatala rendelkezik hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, valamint Integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyben a működést veszélyeztető főbb kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. Az éves ellenőrzési tervek elkészítésénél ezeknek a kockázati tényezőknek az értékelése, elemzése megtörténik. A stratégiai terv összeállításánál ezen tényezők alapján végzett előzetes kockázatelemzés során a következők állapíthatók meg:

- A belső kontrollok működésének kockázatát nagy súlya miatt **közepes** kockázatúnak értékeljük az integrált kockázatkezelés és monitoring tevékenység gyakorlati alkalmazása miatt.
- A változásból és átszervezésből adódó kockázatot szintén **közepesnek** értékeljük az elmúlt időszakban bekövetkezett – központi jogszabályok által végrehajtandó – jogviszonyváltozások, valamint a szakképzett és elhivatott munkaerő rendelkezésre állásának nehézségei miatt.
- A rendszer komplexitása – figyelembe véve az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti felépítését – **közepes** kockázatot képvisel.
- Az önkormányzat gazdálkodási rendszerének más rendszerekkel való kapcsolata **közepes** mértékű, alkalmas arra, hogy más fontos rendszerekben bekövetkező változás esetén a folyamatos működés ne kerüljön veszélybe.
- A bevétel és költségszint kockázati tényező az önkormányzat költségvetési főösszegét tekintve **magasnak** mondható.
- Az önkormányzat külső gazdasági partnerei által gyakorolt befolyás **közepes** kockázatot képvisel.

- Az ellenőrzések között eltelt idő a belső kontrollrendszerek működése, valamint a folyamatos belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása következtében **alacsony** kockázatot hordoz.
- A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően szintén **alacsonyak** az egyes folyamatok tekintetében végrehajtott kontrolltevékenységeknek köszönhetően.
- A pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége a magas súlyozás miatt **közepes** kockázatot hordoz.
- A szabályozottság és szabályosság az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti rendszeréből adódóan **közepes** kockázatúnak értékelhető.
- A munkatársak tapasztalata és képzettsége **közepes** kockázati értékkel bír az utóbbi időben a közszolgálati munkakörök képesítési követelményei, valamint az ehhez kapcsolódó juttatási rendszer között fennálló aránytalanság eredményeképpen kialakult munkaerőhiány következtében.
- Az erőforrások rendelkezésre állása a magas súlyozásnak köszönhetően **közepes** kockázattal bír.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr képzési terve beépülve a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal képzési tervébe a belső ellenőr folyamatos – tevékenység végzéséhez szükséges – államháztartási továbbképzését (ÁBPE, NKE), valamint esetleges szakmai továbbképzéseken való részvételét tartalmazza.

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

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

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételek adottak, a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének irányait illetően a digitális innovációk, valamint az adatelemzési (data analytics) megoldások, illetve az ezzel a témával kapcsolatos képzéseken történő részvétel jelölhető meg.

7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A 2025-2029. közötti időszakban a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során elsősorban arra kívánjuk a hangsúlyt helyezni, hogy az Önkormányzat és költségvetési szerveinek az ellenőrzése folyamatosan, – figyelembe véve az egyes szervezetek kockázatkezelését – a legtöbb tevékenység esetében megvalósuljon. Kiemelt feladatként jelöljük meg, hogy a belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül segítse elő a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Ezért a kockázatelemzés alapján kiválasztott folyamatokat és tevékenységeket tekintve a magasabb kockázatú területeken évente legalább egyszer az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés végrehajtása szükséges. Fontosnak tartjuk, hogy a belső ellenőrzések a szakmai és törvényességi ellenőrzésekkel összhangban történjenek, elősegítve ezzel egyes költségvetési intézmények képviselő-testület előtt történő beszámolását. A belső ellenőrzési tapasztalatok érvényre juttatásával kívánjuk az önkormányzat és költségvetési szerveinek alkalmazkodását megkönnyíteni a folyamatosan változó jogszabályi környezethez. Célunk továbbra is az, hogy a belső ellenőrzés alkalmas legyen arra, hogy felmérje a szervezet valós kockázatait és ahhoz igazodva hatékonyan lássa el a tevékenységét, hogy ennek eredményeként a belső kontrollrendszer szabályszerű működéséhez aktívan, folyamatában is hozzá tudjon járulni.

Tiszaújváros, 2024. november 30.

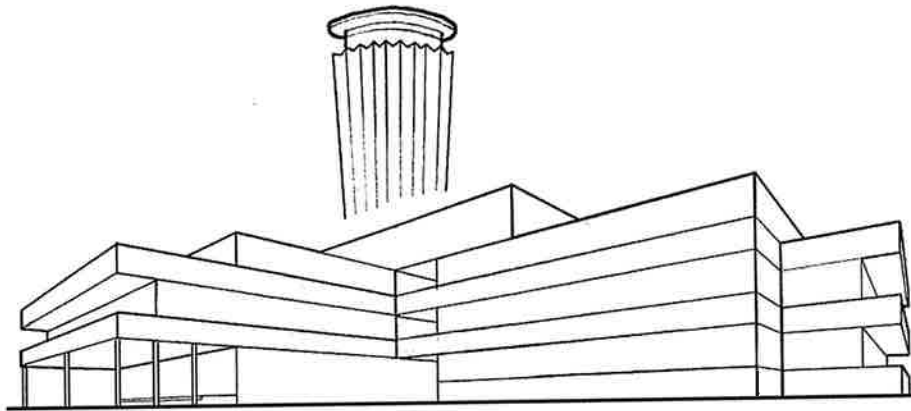

Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

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


Dr. Juhos Szabolcs
jegyző





TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:



Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

I.**A belső ellenőrzés alapelvei**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: 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 szervezetirányítás 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 hármass védelmi 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 kerültek kiválasztásra azok a folyamatok, illetve tevékenységek, melyeket illetően 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 2025-ben is elsődleges szempont a végrehajtandó ellenőrzések során a hatályos jogszabályokban, valamint önkormányzati döntésekben meghatározott kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati gazdálkodás különböző folyamataiban esetében.

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

A tervkészítés időszakában az önkormányzatokat érintő egyre inkább csökkenő hatáskörök, valamint a gazdaság teljesítőképességének csökkenése és a magas infláció hatásaiból fakadó gazdálkodási kockázatok hatásának csökkentése érdekében a belső kontrollrendszer különböző területeit (kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció) érintő ellenőrzési feladatok kerültek beépítésre az éves tervbe. A Képviselő-testület előtti beszámolóhoz kapcsolódóan továbbra is ellenőrzések kerülnek végrehajtásra egyes szervezetek esetében.

A helyi nemzeti önkormányzat számviteli rendjének és bizonylati fegyelmének helyzetét értékelő vizsgálat a nemzetiségek 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.

2025. évben alapvető szempontként fogalmazható meg az, hogy

- az önkormányzat és az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezetek folyamatainak minél szélesebb spektrumát fogják át az ellenőrzések, a belső ellenőrzési lefedettség maximálásával,
- az ellenőrzött szervezetek képviselő-testület előtt történő beszámolását segítő szakmai-törvényességi ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosított legyen,
- a képviselő-testület, valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás elérhető legyen,
- segítse elő a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre juttatását,
- 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 kontrollrendszer hatékony működtetését segítve biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és az önkormányzat vagyonának védelmét,
- segítse elő a jogszabályi előírások és finanszírozási feltételek gyakori változásából adódó kockázatok hatásának a lehető legkisebb szintre csökkentését.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött 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 2025. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv összeállításához Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2025-2029. 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 2024. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén alapul szolgáltak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítésének megalapozásához kockázatelemzésre került sor, melyet a belső ellenőrzési vezető feladataként a Bkr. 29. § (1) bekezdése ír elő. A kockázatközpontú ellenőrzés megvalósítása érdekében az alacsony kockázattal és alacsony hatásfokkal járó auditfolyamatok helyett a magas eredendő és reziduális kockázatú területekre koncentrálnjuk a figyelmet és az erőforrásokat. A kockázatelemzési tevékenységet – figyelembe véve Tiszaújváros Város Önkormányzatának 2025-2029. 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 2025. évi önkormányzati

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 2025. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 2.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye az ütemterv 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 2025. évi tervfeladatok a 2.6. sz. mellékletben találhatók.

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

Tiszaújváros, 2024. november 30.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2025. évi ellenőrzési tervhez**

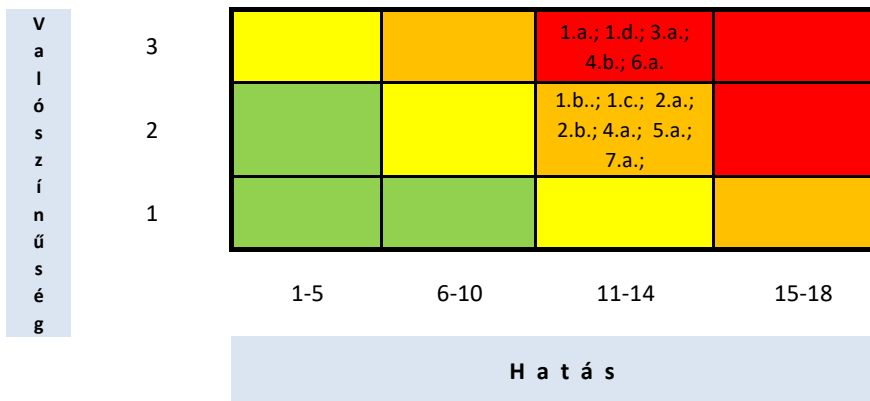
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Súly	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték (súly*valószínűség*hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	
	FőFOLYAMAT / Folyamat									
1.	Tiszaújváros Város Onkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal gazdálkodása									
a.	Reprezentációs kiadások	átlaga:	5	3					14	197
	Belső kontrollok		5	2	3	1	3	5	12	120
	Bevétel és költségszint		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.	Civil szervezetek 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
d.	Kockázatkezelés	átlaga:	4	3					12	114
	Belső kontrollok		5	2	3	1	3	5	12	120
	Vezetőség aggályai		3	4	3	3	1	5	12	144
	Szabályozottság és szabályosság		3	2	4	3	1	5	13	78
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ 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
b.	Települési támogatások	átlaga:	4	2					12	82
	Belső kontrollok		5	2	4	1	3	5	13	130
	Más rendszerekkel való kapcsolat		3	2	3	3	3	1	10	60
	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.	Információs és kommunikációs rendszer	átlaga:	4	3					12	126
		Belső kontrollok	5	2	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	3	4	3	3	3	5	14	168
		A rendszer komplexitása	4	2	3	3	1	3	10	80
4.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása									
a.	Szolgáltatási szerződések	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.	Kulcskontrollok működése	átlaga:	4	3					13	163
		Belső kontrollok	5	2	4	2	1	5	12	120
		Bevétel és költségszint	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.	Selejtezési 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 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

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 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

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2025. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	252	1	252	
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	193	1	193	100,00%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	153	1	153	79,27%
8.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	40	1	40	20,72%
9.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	113	1	113	58,55%
10.	Tanácsadói tevékenység 5%	8	1	8	4,14%
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzatok aktualizálása, stb.	8	1	8	4,14%
12.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	3	1	3	1,55%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	5	1	5	2,59%
14.	Képzés	4	1	4	2,07%
15.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	2	1	2	1,04%
16.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	2	1	2	1,04%
17.	Soron kívüli ellenőrzés	20	1	20	10,36%
18.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3,11%
19.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás	14	1	14	7,25%
20.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	193	1	193	100,00%
21.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	193	1	193	100,00%
22.	Tartalékidő	-	-	-	
23.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
24.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
25.	Összes tevékenység kapacitásigénye	193	1	193	100,00%

Létszám és erőforrás

2. 3. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati 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)		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	
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	40,00	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	40,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Tiszaújváros Városi Rendelőintézet</i>											0,00	0,00	16,00			
2. <i>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</i>											0,00	0,00	13,00			
3. <i>Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>											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						
	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	tény						
	4,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	64,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	173,00	0,00	0,00	0,00	173,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,50		7,50				0,50		7,50				3,00		39,00																						4,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	54,00	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	14,00	0,00		0,00	14,00	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	3,50	0,00	43,50	0,00	0,00	0,00	2,50	0,00	30,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00						
1. Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	0,50	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	0,50		6,50				0,50		6,50				1,00		15,00																						2,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	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	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						
2. Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	2,50	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	19,00	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	5,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	2,50		32,00				1,50		19,00				1,00		10,00																						5,00	0,00	61,00	0,00	0,00	0,00	61,00	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	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						
3. Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,50	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél	0,50		5,00				0,50		5,00																												1,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	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	2,00	0,00		0,00	2,00	0,00						

Tevékenységek

2.5. 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	8,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	193,00	0,00	0,00	0,00	193,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	54,00	0,00	0,00	0,00	8,00				2,00				5,00				69,00	0,00	0,00	0,00	69,00	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	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	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00
1.	<i>Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet</i>	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	28,00	0,00	0,00	0,00					1,00				1,00				30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	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.	<i>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</i>	61,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	61,00	0,00	0,00	0,00					1,00				1,00				63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	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.	<i>Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>	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
2025. 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 információs és kommunikációs rendszer ellenőrzése	Az intézményi információs rendszerrel kapcsolatos folyamatok és tevékenységek szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése, folyamatok, szabályzatok és dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	február	13	F
2.	Szolgáltatási szerződések ellenőrzése	Az intézmény tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatásokkal, valamint működésével kapcsolatos igénybevevett szolgáltatásokkal kapcsolatban keletkezett szerződések és azzal kapcsolatos számviteli elszámolások ellenőrzése. Elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	13	S
3.	Települési támogatások rendszerének ellenőrzése	A szervezet települési támogatásokkal kapcsolatos operatív nyilvántartási és dokumentációs tevékenységének értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	április	10	S
4.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023-24 évek	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	13	F
5.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2023-24 évek	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Napközi Otthonos Óvoda, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	május	13	F
6.	Államháztartáson kívülrre adott támogatások	Államháztartáson kívülrre adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	június	12	H
7.	Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése	A Civil szervezetek részére adott támogatások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	július	12	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
8.	Kulcskontrollok működésének ellenőrzése a házipénztári pénzkezelés során	A szervezet házipénztári pénzkezelése során előforduló gazdasági események elszámolásához kapcsolódó kontrolltevékenységek értékelése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróba szerű vizsgálata. 2024. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	augusztus	15	F
9.	Reprezentációs kiadások elszámolásának ellenőrzése	A szervezet reprezentációs kiadásaival kapcsolatos számviteli és nyilvántarasi feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2024. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Város Önkormányzata	szeptember	15	H
10.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	A szervezet selejtezési tevékenységével kapcsolatos gazdálkodási, elszámolási és nyilvántarasi feladatainak ellenőrzése. Dokumentumok, elszámolások vizsgálata, interjú. 2024. év.	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár, Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	október	12	F
11.	Kockázatkezelési rendszer ellenőrzése	A szervezet kockázatkezelésével kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, folyamatok, szabályzatok, dokumentációk vizsgálata. 2025. év	1. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal, Tiszaújváros Város Önkormányzata	november	15	H
12.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése	A szervezet gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos számviteli feladatok, kontrolltevékenységek, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségének, pontosságának, adattartalma valódiságának és megbízhatóságának értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2025. év	1. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújvárosi Roma 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: 2/20078-2/2024.Ri

TISZAÚJVÁROS VÁROSI RENDELŐINTÉZET
2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2025. 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 egyben legnagyobb egészségügyi szolgáltatója Tiszaújváros és vonzáskörzete egészségügyi ellátásának, a szakorvosi ellátások széles skáláját felsorakoztató járóbeteg szakellátó egység. Alapvető célja, hogy gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést, állapotromlást. A Rendelőintézet OEP szerződéses szolgáltatóként szakmáncént 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 humán- és pénzügyi erőforrások 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 szervezetrányítás 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 a bekövetkezésükből következő hatásokat a megfelelő intézkedésekkel kezelje. 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 szervezetrányítás 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.

2025. 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 tervfeladatokon túl előre nem látható kockázati esemény megjelenése esetén előfordulhat soron kívüli ellenőrzés, melyek az egyes – kockázatelemzéssel azonosított – folyamatok és tevékenységek esetében a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni.

A belső ellenőrzési tevékenység adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségeinek 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. Mindezeket túl alapvető követelmény, hogy segítse elő az önkormányzati vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást.

2025. 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 azonosításához, 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 megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse 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 2025. évi intézményi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a Rendelőintézet 2022-2025 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervében szereplő szempontok képezték.

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. Formai és tartalmi tekintetben 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 előírásai szolgáltak mintaként. A 2024. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén hozzájárultak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

A Rendelőintézet 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatákként 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 szolgáltatási szerződéseinek ellenőrzése.

A 2025. 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 2025. 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 2025. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 3.6. sz. mellékletben található.

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

Tiszaújváros, 2024. november 30.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2025. évi ellenőrzési tervhez

Tiszaújváros Városi Rendelőintézet

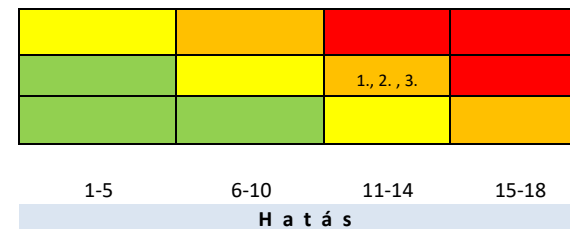
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-3)	Súly	Hatása					Kockázati érték (súly*valószínűség*hatás)
					Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység (1,3,5 értékekkel)	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében (1 vagy 5)	Hatás összértéke	
	FŐ FOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása									
A.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodása									
1.	Szolgáltatási szerződések	átlaga:	2						12	106
		Belső kontrollok	2	5	4	2	1	5	12	120
		Rendszer komplexitása	3	4	3	3	3	1	10	120
		Szabályozottság, szabályosság	2	3	4	3	1	5	13	78
2.	Kontrolltevékenységek	átlaga:	2						13	126
		Belső kontrollok	2	5	4	2	1	5	12	120
		Bevételek	2	6	4	3	3	5	15	180
		Szabályozottság, szabályosság	2	3	4	3	1	5	13	78
3.	Kontrollkörnyezet kialakítása	átlaga:	2						12	95
		Belső kontrollok	2	5	3	1	3	5	12	120
		Szabályozottság, szabályosság	2	3	4	3	1	5	13	78
		Változás, átszervezés	2	4	3	4	3	1	11	88

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve

V
a
l
ó
s
z
í
n
ű
s
é
g

3
2
1



Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2025. 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

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

Tevékenységek

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

Az ellenőrzések ütemezése 2025. 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.	Szolgáltatási szerződések ellenőrzése	Az intézmény tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatásokkal, valamint működésével kapcsolatos igénybevett szolgáltatásokkal kapcsolatban keletkezett szerződések és azzal kapcsolatos számviteli elszámolások ellenőrzése. Elszámolások, dokumentumok szabályszerűségének, adattartalmának vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés, 2024. év	2.1. melléklet	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	március	15



Tiszaújvárosi
Intézményműködtető Központ
3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.
Tel.: 49/548-300
Fax: 49/340-871
E-mail: tik@tujvaros.hu

Ikt. sz: TTK | 6-17 | 2024.

A TISZAÚJVÁROSI INTÉZMÉNYMŰKÖDTETŐ KÖZPONT
2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVE

A 2025. 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, könyvvezetéssel az adatszolgáltatással, valamint az önkormányzati ingó és ingatlanvagyon működtetésével, üzemeltetésével, használatával és hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat, biztosítsa a munkahelyi-, szociális- és gyermekétkeztetést.

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, anyag- 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 – egyre változatosabb formában és gyakrabban megjelenő – külső és belső kockázatok előfordulásának valószínűségét, illetve 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 szervezetrányítás 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 szervezetrányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a vezetés számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről, 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.

2025. 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 – tervekészítéssel kapcsolatos – kérdőívben foglaltakra adott válaszokat is.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokon túl előre nem látható kockázati esemény megjelenése esetén előfordulhat soron kívüli ellenőrzés, melyek az egyes – kockázatelemzéssel azonosított – folyamatok és tevékenységek esetében 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.

2025. évben alapvető célkitűzés, hogy

- a szervezet jogszabályokban meghatározott – belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatos – kötelezettsége a gazdálkodás minél szélesebb területeit érintően biztosított legyen,
- a képviselő-testület és 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 megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse 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 2025. 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.

2024. évi belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításai szintén hozzájárultak a belső ellenőrzési fókusz kialakításához.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

A TIK 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítése során figyelembe vettem az elvégzett kockázatelemzés eredményét, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 4.1. sz. melléklet tartalmazza.

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

- A 2025. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 4.2. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok erőforrásigénye a 4.3. sz. mellékletében található.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 4.4. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzést segítő tevékenységek időigénye a 4.5. sz. mellékletben látható.
- A 2025. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 4.6. sz. mellékletben található.

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

Tiszaújváros, 2024. november 30.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2025. 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.	Települési támogatások	átlaga:	3						11	113
		Belső kontrollok	2	5	4	1	3	5	13	130
		Rendszer komplexitása	3	4	3	3	3	1	10	120
		Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	3	3	1	10	90
2.	Üzemeltetési feladatok/Karbantartási tevékenység	átlaga:	2						11	95
		Belső kontrollok	2	5	4	1	3	5	13	130
		Vezetőség aggályai	2	3	2	1	3	5	11	66
		Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	3	3	1	10	90
3.	Számviteli rend és bizonylati fegyelem	átlaga:	3						11	113
		Rendszer komplexitása	3	4	3	3	3	1	10	120
		Belső kontrollok	2	5	4	1	3	5	13	130
		Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	3	3	1	10	90

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve

V
a
l
ó
s
z
í
n
ű
s
é
g3
2
1

		1.,3.	
		2.	

1-5

6-10

11-14

15-18

H a t á s

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2025. 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

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				

Tevékenységek

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 2025. 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.	Települési támogatások rendszerének ellenőrzése	A szervezet települési támogatásokkal kapcsolatos operatív nyilvántartási és dokumentációs tevékenységének értékelése. Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, szemle, interjú. 2024. év	3.1. melléklet	Rendszerellenőrzés	TIK	április	10