

Ügyiratszám: I/19-1/2025.

A javaslat előkészítője:  
Dr. Juhos Szabolcs jegyző  
Molnár-Varga Csaba  
belső ellenőrzési vezető  
Készült: 2025. január 15.  
Előkészítő tisztségviselő:  
Dr. Fülöp György polgármester

### **J A V A S L A T**

#### **a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ és a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveinek 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 szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési

tervet készít a jogszabályban meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ennek eleget téve az előterjesztés 1. és 2. sz. mellékleteként terjesztem elő a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ, valamint a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveit, amelyek a jogszabály előírásainak megfelelően tartalmazzák:

- a költségvetési szervek 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.

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

Tiszaújváros, 2025. január 15.



Dr. Juhos Szabolcs  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ és a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveinek jóváhagyására vonatkozó javaslatot, és az alábbi döntést hozta:

- 1./ A Képviselő-testület a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. február 10.

- 2./ A Képviselő-testület a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 2. sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. február 10.



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

Iktatószám: TIK/6-3/2025.

**A TISZAÚJVÁROSI INTÉZMÉNYMŰKÖDTETŐ KÖZPONT  
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE A 2025-2029 KÖZÖTTI IDŐSZAKRA**

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

  
Molnárné Tóth Anita

igazgató

2025.





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

A közpénzek felhasználásának kontrollja a TIK 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 (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdésének megfelelően a TIK, valamint az ellátási körébe tartozó – gazdasági szervezettel nem rendelkező – költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az alábbiak szerint határozom meg:

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

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. A szervezet 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. A TIK hosszú távú célkitűzései*

- Az önkormányzat hosszú távú céljaihoz igazodóan az alapító okiratban meghatározott – kormányzati funkciók szerint felsorolt – tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások színvonalának biztosítása.
- A szervezet alapfeladatait biztosító működés kiegyensúlyozottságának biztosítása.
- Az önkormányzati vagyon megóvását biztosító karbantartási kapacitások bővítése, hatékonyságának növelése.
- A szervezet gazdálkodási stabilitását veszélyeztető kockázati tényezők hatásának minimálisra történő csökkentése, különös tekintettel, a szervezet kintlévőségeivel kapcsolatos behajtási tevékenységgel kapcsolatos kockázatokra.
- A szervezet alapfeladatainak ellátásához szükséges – más szervezetekkel történő – együttműködés hatékonyságának javítása.
- A munkaerőhiány megszüntetésére irányuló képzések támogatása.
- A szervezet alapfeladatainak ellátását, a szolgáltatások színvonalának biztosítását célzó tárgyi-eszköz beszerzések, beruházások megvalósítása.
- A szervezet tevékenységének mérését biztosító monitoring rendszer fejlesztésére való törekvés.
- A nyilvánosság és transzparencia elvének szem előtt tartása a gazdálkodás során.
- Az óvodai ellátás biztonságos és színvonalas megszervezésében, valamint az óvodai nevelés infrastrukturális feltételeinek fejlesztésében való részvétel.
- A munkabérek értékállóságának folyamatos megtartásával, emelésével, a teljesítmények elismeréséhez kapcsolódó egyéb ösztönző juttatásokkal (cafeteria, jutalom) a fluktuáció csökkentése a szakképzett munkaerő megtartása érdekében.
- A meglévő szociális szolgáltatások minőségi fejlesztésének, minőségbiztosításának segítése.
- A szociális ellátórendszer keretein belül a nehéz szociális körülmények között élő, hátrányos helyzetű családok életkörülményeinek javításában történő szerepvállalás.
- Az Önkormányzat szociális támogatásaihoz kapcsolódó feladatok végrehajtása.
- A kulturális alapszolgáltatások intézményi hátterének folyamatos szakmai és infrastrukturális támogatása, a helyi identitást fejlesztő és megőrző programok létrehozásában és folyamatos biztosításában és a városi nagyrendezvények lebonyolításában való részvétel.
- Az „Idősbarát Önkormányzat”, költségvetési szerveként a hagyományokat folytatva, Tiszaújváros szépkorú lakosságával kapcsolatos feladatok végrehajtása.



## 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 a TIK és az ellátási körbe tartozó gazdálkodó szervezetek 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, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak, valamint a működés gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Ellenőrizni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a nemzeti vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az ehhez kapcsolódó gazdasági események számviteli elszámolásának megfelelőségét, 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 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 szervezetek által végrehajtott beruházások és felújítások megvalósításának, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések segítségével.
- A különböző feladatot ellátó költségvetési szervek folyamatainak ellenőrzése rendszerellenőrzésekkel.
- A város kulturális értékeinek védelme érdekében működő hagyományörző és amatőr művészeti csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzésekkel.
- Civil szervezetek részére adott támogatások elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések formájában.
- A szociális ellátórendszerhez kapcsolódó feladatok ellátásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel történő értékelése.
- Uniós támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzések lefolytatása.
- Adatszolgáltatási, beszámolási és nyilvántartási kötelezettségek ellenőrzése megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásával.
- A TIK 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 korrigálja.

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.

A TIK-nél és a hozzá rendelt költségvetési szerveknél 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.

A költségvetési szervek 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 *humán erőforrás* 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 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 kontrolleljáráásokat,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés módját, valamint
- a beszámolási eljárásokat.

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

Az **információs és kommunikációs rendszer** értékelése kapcsán megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői olyan hatékony *információs és kommunikációs szabályozást* alakítottak



ki és működtetnek, amely magában foglalja a költségvetési szerven 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 szerv vezetője kialakította a rendszer kereteit, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A költségvetési szerv vezetője minden évben vezetői nyilatkozatban értékeli a szervezet belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szerv belső ellenőrzése, valamint annak szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzést ellátó szervezet rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel, melynek folyamatos felülvizsgálata megtörténik. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel, valamint a tevékenység végzésére feljogosító engedéllyel. A belső ellenőrzési vezető jogszabályban foglalt – stratégiai és éves ellenőrzési tervekészítési – kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzési tervben foglalt feladatokat végrehajtotta. Az elvégzett ellenőrzésekről ellenőrzési jelentések készülnek, melynek megállapításaira az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítenek. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről szóló jelentések alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készített, melyet a jogszabályban foglalt határidőben megküldött a jegyző részére.

#### 4. A kockázati tényezők és értékelésük

A TIK rendelkezik hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, valamint Kockázatkezelési szabályzattal, melyben a működést veszélyeztető főbb kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. Az éves ellenőrzési tervek elkészítésénél ezeket a kockázati tényezőket értékelni, elemezni kell. A belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint. A stratégiai terv összeállításánál ezen tényezők alapján végzett előzetes kockázatelemzés során a következők állapíthatók meg:

- **A belső kontrollok** az összetettségük, a gyakran változó jogszabályi környezet miatt, valamint a magas súlyozásnak köszönhetően a fent leírtak ellenére **közepes** kockázatot hordoznak, noha a rendszer jól kiépített.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Jogszabályi környezet változása	5	10	-	2	-	100
Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya	5	10	-	2	-	100
Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása	5	12	1	-	-	60
Kontrolltevékenységek végre-hajtása	5	15	-	2	-	150
<b>Átlaga:</b>	5	12	-	2	-	102,5

**Maximális pontszám: 270**

**Kockázati tényező átlagos pontszáma: 102,5 (37,96%) Közepes**

- A változásból és átszervezésből adódó kockázatot szintén **közepesnek** értékeljük a jogszabályi környezet változása, valamint a rendelkezésre álló munkaerő folyamatos cserélődése következtében.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve.	4	10	-	2	-	80
Magas fluktuáció	4	12	-	2	-	96
Új munkatársak felvétele korlátozott	4	10	-	2	-	80
Szervezeti bizonytalanság	4	10	1	-	-	40
<b>Átlaga:</b>	4	10	-	2	-	74

**Maximális pontszám: 216**

**Kockázati tényező átlagos pontszáma: 74 (34,26%) Közepes**



- A rendszer komplexitása magas súllyal jelenik meg a kockázatkezelés rendszerében az intézmény összetett feladatai miatt ezt a kockázati kategóriát **közepes** mértékűnek értékeljük.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szabályozás és gyakorlat különbözik.	4	11	-	2	-	88
A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő	4	10	-	2	-	80
A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	4	12	-	2	-	96
A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre.	4	10	1	-	-	40
<b>Átlaga:</b>	4	11	-	2	-	76

**Maximális pontszám: 216**

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

- A **kölcsönhatás más rendszerekkel** szintén a tevékenységek sokszínűségéből adódó partneri együttműködés változatossága, valamint az ebben rejlő információs, kommunikációs és adatszolgáltatási kockázatok miatt **közepes** kockázatot hordoznak.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre.	3	10	-	2	-	60
A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott.	3	12	-	2	-	72
A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.	3	11	-	2	-	66
A partner szervezetek változásairól nem értesül időben a szervezet, ami negatív következményekkel jár.	3	9	1	-	-	27
<b>Átlaga:</b>	3	10	-	2	-	56

**Maximális pontszám: 162**

**Kockázati tényező pontszáma: 56 (34,57%) Közepes**

- A szervezet **bevételei**hez kapcsolódó kockázatok mértékét **közepesnek** értékeljük az intézményi térítési díjakból adódó kintlévőségek realizálásainak nehézsége miatt.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje.	6	15	1	-	-	90
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	6	18	1	-	-	108
Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége)	6	15	-	-	3	270
Többletforrás hiánya(pályázatok)	6	12	-	2	-	144
<b>Átlaga:</b>	6	15	-	2	-	153

**Maximális pontszám: 324**

**Kockázati tényező pontszáma: 153 (47,22%) Közepes**

- A viszonylag alacsony súlyt képviselő **külső szervezetek illetve partnerek által gyakorolt befolyás** helyzete következtében az ezzel kapcsolatos kockázatok **alacsony** nagyságrendet képviselnek.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Szakpolitikai stratégia nem megfelelő/pontatlan.	2	8	-	2	-	32
A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.	2	10	1	-	-	20
Korrupció veszélye a közbeszerzésben.	2	16	1	-	-	32
Szerződéseket nem tartják be.	2	10	1	-	-	20
<b>Átlaga:</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26</b>

**Maximális pontszám: 108**

**Kockázati tényező pontszáma: 26 (24,07%) Alacsony**

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

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

**Maximális pontszám: 108**

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

- A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően szintén **alacsony**ak.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	3	8	1	-	-	24
A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő, nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal.	3	8	1	-	-	24
Magas fluktuáció.	3	6	1	-	-	18
A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	3	12	1	-	-	36
<b>Átlaga:</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26</b>

**Maximális pontszám: 162**

**Kockázati tényező pontszáma: 26 (16,04%) Alacsony**

- A pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége a magas súlyozás mellett **közepes** kockázatot hordoz.



Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel.	4	10	-	2	-	80
A pénzügykezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.	4	15	1	-	-	60
A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel, beszámolási rendszere nem megbízható.	4	15	1	-	-	60
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal.	4	12	-	2	-	96
<b>Átlaga:</b>	4	13	1,5	-	-	74

**Maximális pontszám: 216**

**Kockázati tényező pontszáma: 74 (34,26%) Közepes**

- A szabályozottság és szabályosság a sokrétű feladatellátás, valamint a szervezethez rendelt költségvetési szervek eltérő feladatellátásának következtében **közepes** kockázatot hordoz.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	3	14	-	2	-	84
A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások.	3	10	-	2	-	60
A feladat és felelősségi körök nem megfelelően kerülnek szabályozásra az együttműködési megállapodásokban.	3	14	-	2	-	84
A szervezetek közötti kommunikáció nem megfelelő.	3	12	-	2	-	72
<b>Átlaga:</b>	3	13	-	2	-	75

**Maximális pontszám: 162**

**Kockázati tényező pontszáma: 75 (46,30%) Közepes**

- A munkatársak tapasztalata és képzettsége **alacsony** kockázati értékkel bír.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal.	3	10	-	2	-	60
Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő.	3	8	1	-	-	24
A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő.	3	8	-	2	-	48
A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált.	3	12	1	-	-	36
<b>Átlaga:</b>	3	10	1,5	-	-	42

**Maximális pontszám: 162**

**Kockázati tényező pontszáma: 29 (25,93%) Alacsony**

- Az erőforrások rendelkezésre állása a szervezet önkormányzati szervezetrendszerben elfoglalt helye és a finanszírozás biztonsága miatt a magas súlyozás ellenére is **alacsony** kockázattal bír.

Legfőbb kockázati kritérium	súly	kockázat hatása (1-18)	kockázat bekövetkezésének valószínűsége			összesen
			alacsony	közepes	magas	
A költségvetési források esetleges csökkenését, nem veszik figyelembe a tervezés során.	4	10	1	-	-	40
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.	4	8	1	-	-	32
Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában.	4	12	1	-	-	48
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.	4	10	1	-	-	40
<b>Átlaga:</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>

**Maximális pontszám: 216**

**Kockázati tényező pontszáma: 40 (18,52%) Alacsony**

#### *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*

A TIK, valamint a hozzá rendelt költségvetési szervek 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 a TIK és a hozzá rendelt költségvetési szervek ellenőrzése folyamatosan, – figyelembe véve az egyes szervezetek kockázatkezelését – a legtöbb tevékenység,

folyamat 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 intézmények képviselő-testület előtt történő beszámolását. A belső ellenőrzési tapasztalatok érvényre juttatásával kívánjuk a költségvetési szervek alkalmazkodását megkönnyíteni a folyamatosan változó jogszabályi környezethez. Célunk továbbra is az, hogy a belső ellenőrzés alkalmas legyen arra, hogy felmérje a szervezetek 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, 2025. január 10.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető






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

Iktatószám: 2/20015/2025. D.

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

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

  
**dr. habil Papp Miklós PhD**  
főigazgató



**2025.**

Telefon	Fax:	E-mail:	Bankszámlaszám:	Adószám:
49/544-600	49/341-864	<a href="mailto:rendelo@tujvaros.hu">rendelo@tujvaros.hu</a>	OTP 11734114-15353005	15353005-2-05

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

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

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

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

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

## *1. A szervezet hosszú távú célkitűzései*

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

## *2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai*

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

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



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

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

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

### *3. A belső kontrollrendszer általános értékelése*

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

A Rendelőintézet vezetője belső szabályzataikban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta:

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

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

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

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

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



#### 4. A kockázati tényezők és értékelésük

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

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

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

**Maximális pontszám: 270**

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

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

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

**Maximális pontszám: 216**

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

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

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

**Maximális pontszám: 216**

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

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

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

**Maximális pontszám: 162**

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

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

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

**Maximális pontszám: 324**

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

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

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

**Maximális pontszám: 108**

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

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

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

**Maximális pontszám: 108**

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



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

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

**Maximális pontszám: 162**

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

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

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

**Maximális pontszám: 216**

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



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

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

**Maximális pontszám: 162**

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

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

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

**Maximális pontszám: 162**

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

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

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

**Maximális pontszám: 216**

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

#### *5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv*

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

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

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

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

## *7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság*

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

Tiszaújváros, 2025. január 10.

Készítette:



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető