

BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

a 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2021. október 18.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
2021. évi.....168.....sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2021. 10. 28.

Testületi ülés időpontja:
2021. október 28.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-a rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig küldi meg a jegyző részére. Az előterjesztéshez csatoltuk a **Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2022. évi ellenőrzési terveinek a tervezetét**. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terveket a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2021. október 18.



dr. Szeles Gábor
Jegyző

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a **2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő:

azonnal

Felelős:

dr. Szeles Gábor jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



Iktatószám: AL.1/9630-1/2021.

Polgármesteri Hivatal 2022. évi ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 31. § rendelkezéseinek megfelelően – összhangban a 2022-2025. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel – a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Polgármesteri Hivatal 2022. évi ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület legkésőbb a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. §-a és a 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető az államháztartáscsúcs felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását.

Tartalmaznia kell továbbá az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

A 2022. évi ellenőrzési feladatok kiválasztása során meg kellett határozni a legfontosabb ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség lehetséges növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át célszerű elkülöníteni.

1. Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb végrehajtandó feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, továbbá az előző évről esetlegesen áthúzódó ellenőrzéseket és a felkérés alapján vállalt soron kívüli ellenőrzéseket is.

A kötelezően lefolytatandó- és a szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó legfontosabb adatokat, a kapcsolódó- és rendelkezésre álló információkat összegyűjtöttük, elemeztük, értékeltük.

A kiválasztott témakörök megfelelően tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott vizsgálati prioritásokat és biztosítják az egyes területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat elsődlegesen azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, szervezeti egységek, a tevékenységek, vagy az intézményi belső kontrollrendszer, továbbá a gazdaságosság, szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának időszükségletét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés tervezése, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület-, vagy kijelölt téma időszakosságával. Az ellenőrzési feladatok összetétele, valamint a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló szűkös erőforrás célszerű, eredményes és hatékony felhasználását.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerülnek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv - a jelenleg rendelkezésre álló egy fő külső szakértő belső ellenőri kapacitás adta lehetőségekre tekintettel - tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek egy részének a vizsgálatán irányuló javaslatot is.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főleg az előző ellenőrzés óta eltelt időszak, a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, valamint a megkérdezett közép- és felső vezetők ellenőrzendő területekre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésére a korábbi években is rendszeresen sor került, de további folytatása 2022-ban is indokolt az 5 éves önkormányzati cikluson belüli teljes körű lefedettség biztosítása érdekében.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését a csatolt *1. számú melléklet* tartalmazza.

3. Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal 1 fő külső megbízott szakértő belső ellenőri kapacitással számol a 2022. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Budapest, 2021. október 12.

- | | |
|----------------------------|--|
| <i>1. számú melléklet:</i> | a Polgármesteri Hivatal 2022. évi ellenőrzési terve |
| <i>2. számú melléklet:</i> | a 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás |
| <i>3. számú melléklet:</i> | az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés |



Sükkösi István
Belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve, jóváhagyva:



Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Polgármesteri Hivatal 2022. évi ellenőrzési terve

1. számú melléklet

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Eves beszámoló készítése a 2021. évi ellenőrzésekről a legyűző és a Kft részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Aht. és a Pkt. elforrasztásának betartása.	20 nap	2022. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Naprakészítés biztosítása.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogsabályi környezeti változása.	15 nap	2022. I. negyedév
3.	Polgármesteri Hivatal.	Lejárózási- és behírköztési tevékenység.	Az éves beszámoló és munka megbízhatósága.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2021.06.30. 2022.03.31.	A nem megfelelő végrehajtási gyakorlat.	30 nap	2022. I-II. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal.	A 2021. évi közbeszerzések ellenőrzése.	A gyakorlati megvalósítás értékelése.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés.	2021.01.01. 2022.03.31.	A folyamat összetettsége.	25 nap	2022. II. negyedév
5.	Polgármesteri Hivatal.	A személyi adatok tervezése és teljesítése a 2021. évi költségvetésben	A gyakorlati végrehajtás szabályszerűségeinek vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2020.10.01. 2022.03.01.	Jogsabályi előírások végrehajtása.	35 nap	2022. II-III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési Önkormányzati.	A gazdálkodási folyamatok szabályszerűsége.	A nem megfelelő végrehajtási gyakorlat feltárása.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés.	2021.01.01. 2021.12.31.	Az előírások nem megfelelő alkalmazása.	30 nap	2022. IV. negyedév
7.	Nem ellenőrzési tevékenység.	A 2023. évi ellenőrzési terv elkészítése.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Aht. és a Pkt. elforrasztásának betartása.	20 nap	2022. IV. negyedév



Belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése

Budapest, 2021. október 12.

**A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő		Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	
Naptári napok száma		365		1	365	
<i>Kieső idő</i>		155		1	155	
ebből: fizetett ünnepek és hétvégek		111		1	111	
ebből: szabadság	0	36	0	0	1	36
ebből: átlagos betegszabadság	0	5	0	0	1	5
Bruttó munkaidő	100	210		1	210	
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130		1	130	
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés stb.)	21,4	45		1	45	
Tervezett ellenőrzés + egyéb tevékenység	100	175		1	175	
Tanácsadói tevékenység	2,4	5		1	5	
Képzés*	2,4	10		1	10	
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	11,9	20		1	20	
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	210		1	210	
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	210		1	210	
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0	

Budapest, 2021. október 12.



Belső ellenőrzési vezető

Megjegyzés:

*ÁBPE - kötelező továbbképzés várható időtartama

**Külső szakértői közreműködése a javaslat megvalósításához jelen ismeretem szerint nem szükséges, azonban a soron kívül ellenőrzött vizsgálatok igényelhetik.

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat elemzünk és értékelünk átfogóan, valamilyen meghatározott szempontrendszer alapján (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése). A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, illetve nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény-ismérvék elérését, ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével rendszeres kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A vezetők véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét. Feladata pedig meghatározni az elvégzendő ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket - a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével - gyakrabban (lehetőleg évente) szükséges ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. Jelen esetben 12 olyan tényezőt határoztunk meg, amelyek hatással vannak a rendszer működésére.

Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását. A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokat és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhez súlyszámokat rendeltünk:

Célokhoz rendelt kockázati súlyszám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

Az egyes tevékenységet értékeljük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célokhoz, illetve kockázati tényezőkhez tartozó súlyszámok, valamint a tevékenységek pontszámait alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük A-K-M kockázati tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés középpontjába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési képesség függvényében kerülnek be a tervbe:

Alacsony: 43-73

Közepes: 74-89

Magas: 90-133

Kockázati tényezők

- Szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme.
- Szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások.
- Pénzügyi gazdálkodási kihatások.
- Belső kontrollok értékelése.
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő.
- Közbeszerzési eljárások.

Az ellenőrzés hasznosulása

A kockázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladatok és intézmények esetében ténylegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkockázatosabbnak voltak a belső kontrolrendszer, a szabályszerű működés, a gazdálkodás, illetve a megfelelő feladatmegoldások szempontjából.

Fő célunk egyrészt a szervezeti egységek és intézmények szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali felhárása és azok kijavítása révén elkerülni a mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást.

Az önkormányzati intézményi szervezet és feladatellátás összetettsége, az ehhez kapcsolódó jogszabályok változása, az új törvények és rendeletek megjelenése időszerűvé teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya.

Az ellenőrzött szervezetek által a jelzett hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

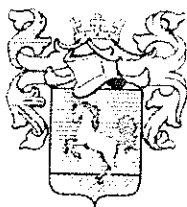
Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Letárolási-, letárolási-, tevékenység.	A 2021. évi közbeszerzések ellenőrzése.	A 2021. évi személyi juttatások tervezése és teljesítése.	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása.
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	8	15	15	10	10
2.	Változások - átszervezés	1-3	4	8	8	8	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	12	8	8	8
4.	Külső felhívás más rendszerekkel	1-3	5	0	6	6	3
5.	Bevételek szintje	1-3	6	6	15	18	12
6.	Költség szintje - Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	10	10	10	10
7.	Pénzügyi szabálytalanság, valószerűség	1-3	3	8	8	8	12
8.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	6	6	9
9.	Munkaadók képzettsége és igazgatási ismeretanyag	1-3	5	6	6	6	9
10.	Előzetes rendeltetés szerinti állás	1-3	3	8	8	8	8
	Pontszámok összesen	.	.	91	90	91	93

Budapest, 2021. október 12.



Belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Éves ellenőrzési terv /2022. év/

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - intézmények működésének ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési feladatai ellátásához éves ellenőrzési tervet készít, melyben foglalt feladatokat végrehajtva vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzési vezető a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal hozzáadott értéket teremt, mely a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó alábbi intézményekre vonatkozóan:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda
- Csepeli Közterület-felügyelet

A Bkr. 31.§.(4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, továbbá a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásai alapján és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás, a kockázatok felmérése, minősítése, valamint a vezetői javaslatok képezték a várhatóan kívüli ellenőrzési igények figyelembevételével.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- a stratégiai ellenőrzési terv
- belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzési dokumentum
- korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései
- intézményvezetők, szervezeti egység vezetők visszajelzése

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során sor került a kockázatok és azok mértékének meghatározására a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő kockázateértékelési modell szerint, melyben 12 olyan tényező került rögzítésre, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve), melynek eredményét ellenőrzési témánként a 2. számú melléklet mutatja be.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 – 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 – 12

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelés, hanem más lehetséges tényezők, különösen a vezetés visszajelzése került figyelembevételre.

A kockázati pontok alapján meghatározott 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2022. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás megállapításánál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételre.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és támogató tevékenységre, továbbá képzésre 208 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 158 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadó tevékenységre 38 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 10 nap került elkülönítésre.

Az egyéb tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre 10 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 30 nap került elkülönítésre.

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlása szerinti dokumentumokat tartalmazzák.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2022. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2022. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek
7. számú melléklet: Egyéni képzési terv

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2022. ÉVRE

1. sz. melléklet

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása					5	2022. I. negyedév
2.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2021. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása					10	
3.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátott intézményei (CSEÖ; CSKF)	Tárgyi eszközök beszerzésének üzembehelyezésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az eszközök beszerzése, üzembehelyezése, valamint számviteli nyilvántartásba vétele során a jogszabályok és belső szabályzatok előírásai szerint jártak-e el.	szabály-szerűségi	2021. év	A beszerzés, üzembe helyezés során nem a szabályzat előírásai szerint jártak el.	30	2022. I. negyedév
4.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága; Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Selejtezési eljárás végrehajtásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a selejtezési eljárás szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e lefolytatásra.	szabály-szerűségi	2021. év	A vagyonvédelem nem biztosított. A selejtezés előkészítése és végrehajtása során nem a vonatkozó szabályzat előírásai szerint jártak el.	20	2022. II. negyedév

24

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
5.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Munkaruha juttatás szabályozásának és a kiadás elszámolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a munkaruha juttatással kapcsolatos szabályozás a vonatkozó jogszabályok előírásaival összhangban került-e kialakításra. Az elszámolás során érvényesülnek-e az SZJA tv. előírásai, illetve a munkaruha juttatás nyilvántartás folyamatosan és helyesen kerül-e vezetésre.	pénzügyi	2022. év	Szabályzat előírásainak be nem tartása, nyilvántartás nem naprakészen kerül vezetésre.	25	2022. II. és 2022. III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési tevékenység	2023. évi ellenőrzési terv összeállítása					10	2022. III. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
7.	Csepeli Községi Kistérségi felügyelet; Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Cafetéria juttatás szabályozásának és a kiadás elszámolásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Cafetéria juttatás szabályozása a törvényi előírások szerint történt-e meg. A juttatás elszámolásának gyakorlata összhangban van-e a belső szabályzatban foglaltakkal.	pénzügyi	2022. év	Törvényi előírás, valamint a belső szabályozás és a gyakorlat közötti összhang nem biztosított.	25	2022. IV. negyedév
8.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Követeléskezelés folyamatának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a követeléskezelés gyakorlata összhangban van-e a belső szabályzatokban foglaltakkal, továbbá a jogszabály által előírt nyilvántartás naprakészen kerül-e vezetésre.	pénzügyi	2022. év	Követeléskezelés nem került teljeskörűen szabályozásra, nyilvántartást nem naprakészen vezetnek.	20	2022. IV. negyedév

Tervezett ellenőrzés összesen:		
Nem ellenőrzési tevékenység:		
Adminisztrációs tevékenység:		
Tanácsadói tevékenység:		
Képzés:		
Soron kívüli ellenőrzés:		
Összesen:		

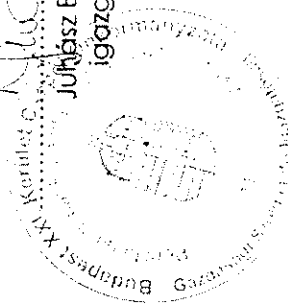
Budapest, 2021. október 05.

Összeállította:


 Rab Zsuzsanna
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Juhász Eszter
 igazgató



Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Tárgyi eszközök beszerzésének üzembehelyezésének ellenőrzése (GSZI; CSEÓ; CSKF)	Selejtezési eljárás végrehajtásának ellenőrzése a HSZI-nél és GSZI-nél.	Munkaruha juttatás szabályozásának és a kiadás elszámolásának vizsgálata a HSZI-nél.	Cafetéria juttatás szabályozásának és a kiadás elszámolásának ellenőrzése a HSZI-nél és CSKF-nél.	Követeléskezelés folyamatának ellenőrzése a HSZI-nél.
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	15	15	15	15	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	4	8	4	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	8	8	8	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3	3	9	3	9
5.	Bevételek szintek /Költség szintek	1-3	6	12	12	18	12	12
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2	2	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	8	8	10	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3	9	9	9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4	8	8	8	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	6	6	9	9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4	4	4	4	4
Összesen				83	85	106	90	104

A folyamat kockázatosága: 43-73 (Alacsony); 74-89 (Közepes); 90-133 (Magas)

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	157
Szombat, vasárnap	100
Munkaszüneti napok (01.01; 03.15; 04.15; 04.18; 05.01; 06.06; 08.20; 10.23; 11.01; 12.25; 12.26)	11
Fizetett szabadság	36
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	208
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	120
Tanácsadói tevékenység	38
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység.)	30
Képzés	10
Soron kívüli ellenőrzés	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	208

Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³ összesen				Bruttó erőforrás ⁴			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	belőteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap							
	1,0		0,0		1,0		0,0		208,0		0,0		0,0		0,0		208,0		0,0	
	1. Onkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen														0,0		0,0			
	II. Irányított szervezetek összesen		1,0		0,0		1,0		0,0		208,0		0,0		208,0		0,0			
	1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		1,0		0,0		1,0		0,0		208,0		0,0		208,0		0,0			
	2. Irányított költségvetési szerv neve]														0,0		0,0			
	3. Irányított költségvetési szerv neve]														0,0		0,0			
	n. Irányított költségvetési szerv neve]														0,0		0,0			
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³																				

Budapest, 2021. október 05.


Reb Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

5. számú melléklet

[illegible]

Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

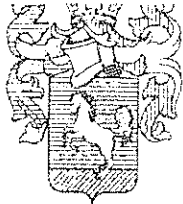
6. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tandícsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap ⁵	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)		130,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00
I. Irányított szervezetek összesen		130,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltatói Igazgatóság		25,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00	0,00	0,00	103,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		15,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	93,00	0,00	0,00	0,00	93,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		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		10,00	0,00	0,00	0,00					X	X	X	X					10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
2. Humán Szolgáltatások Igazgatósága		75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		75,00	0,00	0,00	0,00													75,00	0,00	0,00	0,00	75,00	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					X	X	X	X					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Csepeli Csodakút Egyesületi Orvosa		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	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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					X	X	X	X					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Csepeli Községi Tűzoltóság		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	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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					X	X	X	X					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2021. október 05.

Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Kapacitás összesen ellenőrző osztály		terv	tény
Helyi önkormányzat		130,00	0,00
I. Irányított szervezetek		130,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltatói Igazgatóság		25,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		15,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		10,00	0,00
2. Humán Szolgáltatások Igazgatósága		75,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		75,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00
3. Csepeli Csodakút Egyesületi Orvosa		15,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		15,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00
n. Csepeli Községi Tűzoltóság		15,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél		15,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

Iktatószám: 485/2021 EÜSz

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Készítette:


Szabóné Kirchner Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2021. szeptember 21.

Jóváhagyta:



Dr. Dobák András
főigazgató

Éves ellenőrzési terv 2022. év

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít a Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése alapján.

Az ellenőrzési terv készítése azért is indokolt, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően.

A belső ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az önálló gazdálkodás munkafolyamatainak fejlesztése, a belső szabályozó rendszer folyamatos karbantartási szükségessége,
- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői, gazdasági igazgatói vélemény,
- az intézménynél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- az intézmény vezetőjének személyében történt változás, mely a tanácsadói tevékenységre fordított idő növelésében is megnyilvánul,
- az intézmény foglalkoztatottainak jogszabályi előírás alapján történt jogviszony átalakulása közalkalmazotti jogviszonyból egészségügyi szolgálati jogviszonnyá,
- humán erőforrás változása – nyugdíjazás, jogszabály változásból adódó jogviszony megszüntetés – miatt új munkaerő által elvégzett tevékenységek,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves ellenőrzési terv kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének fejlesztését szem előtt tartva került összeállításra.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

Az évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működése, illetve esetleges működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

A kialakított munkafolyamatok gyakorlati megvalósítása és a szabályozás összhangja a tervezett ellenőrzési feladatok között jelentős hangsúlyt kapott az előző évek során is, figyelemmel az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalataira. Az intézményvezetésben történt személyi változás az intézményi szabályzatok újragondolását is jelentette, így az év során az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Az intézmény önálló gazdálkodási jogköréből, az egészségügyi szolgálati jogviszony, valamint a pandémia miatt kialakult jogszabályi környezet változásából adódóan a belső ellenőrzés tanácsadói funkciója megnövekedett, mely támogatja az intézmény belső kontrollrendszerének működtetését.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr látja el a rendelkezésre álló 208 nap nettó kapacitással. (3.sz. melléklet). A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása is a belső ellenőr feladata, valamint a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységen kívül tanácsadói tevékenységet is ellát, a jogszabályi kereteken belül.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény szabályos, eredményes működési szabályainak kialakításához, mellyel a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul.

Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása

Az egyéb tevékenység kapacitás igényének megállapítása során figyelembe vételre került az a tény, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el, így a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása is, többek között:

- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, intézkedési terv javaslat).

Éves ellenőrzési terv

A 2022. évre tervezett ellenőrzéseket a kockázatelemzés alapján az 1. számú melléklet tartalmazza, melyben feltüntetésre került az ellenőrzések tárgya, célja, ellenőrizendő időszak, azonosított kockázati tényező, ellenőrzés típusa, ellenőrzött szervezeti egység, ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás.

Az intézmény integrált belső kontrollrendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a megfelelő működtetés csökkenti a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, valamint az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, továbbá a Pénzügyminisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató alapján került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2022. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2022. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv

Pénzügyminisztérium által közzétett táblázatok:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2022. ÉVRE

Sor-szám:	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja; ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése a 2021. évi ellenőrzési tevékenységről						
2.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása						
3.	Munkaköri leírások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszony létezéséhez kapcsolódóan a foglalkoztatottak rendelkeznek-e munkaköri leírással, azok tartalma összhangban van-e az SZMSZ-ben foglaltakkal; 2022. év	A munkaköri leírások aktualizálása nem történt meg, illetve azok tartalma nincs összhangban az SZMSZ-ben foglaltakkal	szabályszerűségi	TIESZ teljes intézmény	2022. I. negyedév 2022. I. negyedév 2022. I. negyedév	10 nap 5 nap 30 nap
4.	A feltárkésztés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A 2021. december 31-i fordulónappal készült leltár ellenőrzésén kevesztül az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e; 2021. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	szabályszerűségi	TIESZ gazdasági szervezeti vezető	2022. II. negyedév	30 nap

Sor-szám:	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja; ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	A munkavállalók éves szabadságának megállapítása, szabadságok nyilvántartása	Az egészségügyi szolgálati jogviszony létrejöttével a három személyi kör szabadságának megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; 2021-2022. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	szabályszerűségi	TIESZ Humán erőforrás, Bér és Munkaügyi csoport	2022. III. negyedév	30 nap
6.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2023-2026. évekre 2023. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása						
7.	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében	Biztosított-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő írásos kontrollejárások működtetése; 2022. év	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályozástól eltér	penzügyi	TIESZ gazdasági szervezet	2022. IV. negyedév	20 nap
Tervezett ellenőrzés összesen:							110 nap
Egyéb tevékenység összesen:							25 nap

Budapest, 2021. szeptember 21.

Összeállította:



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Dobák András
főigazgató

Kockázatelemzés a 2022. évi ellenőrzési tervhez

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súlyszám	Pont-határ	Munkaköri leírások ellenőrzése	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A munkavállalók éves szabadságának megállapítása, szabadságok nyilvántartása	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	15	15	15	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12	15	8	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	12	8	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	9	6	9	9
5.	Bevételek szintek /Költségszintek	1-3	6	6-18	12	6	18	18
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	6	6	4	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	10	6	6	2
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	6	9	9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	4	12	12	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	9	6	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	6	9	9	6
12.	Erfőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	8	8	8	4
Összesen					112	99	120	109

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A folyamat kockázatlansága:

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

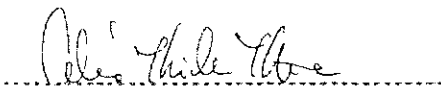
A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kleső munkaidő	157
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (III.15., IV.2., IV.15.,IV.18.,VII.1., XI.1., XII.26.)	7
Fizetett szabadság	35
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	208
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (53%)	110
Tanácsadói tevékenység (20%)	43
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (12%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatfelmérés, nyil- vántartási, adminisztrációs tev.)	25
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20
Összes tevékenység kapacitásigénye(100%)	208

Készítette:



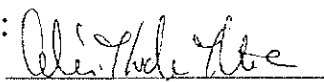
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2022. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
ÁBPE-II. kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	4 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	10 nap

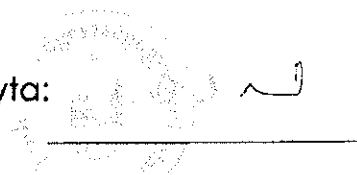
Budapest, 2021. szeptember 21.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



intézményvezető