



Előterjesztés

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének

2022. december 15-i ülésére

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2023. évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A képviselő-testületi ülés formája: nyilvános ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség: egyszerű többség

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja: Pénzügyi-és Ellenőrzési Bizottság
Gazdasági és Jogi Bizottság

Az előterjesztés készítéséért
felelős:

Kiss Tímea
mb . irodavezető
Gazdasági Iroda

Az előterjesztés
tárgyalásra alkalmas:

dr. Németh Mónika
jegyző

Az előterjesztést a Képviselő-
testület ülésére benyújtom:

dr. Németh Mónika
jegyző

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

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

A Bkr. 30. § (1) bek. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot. A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Továbbá a Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi Szolgálat) belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is. A külső szolgáltatónak járó pénzügyi fedezet az Egyéb Szolgáltatások költségvetési soron tervezésre került Egészségügyi Szolgálat költségvetésében.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdései értelmében

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselőtestület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá."

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a döntésnek költségvetési vonzata nincs.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános. Az Mötv. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz, és a döntés meghozatalára a képviselő-testület hatáskörét a Bkr. 32. § (4) bekezdése rögzíti.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2022. (...) önkormányzati határozata

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete az Egészségügyi Szolgálat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2023. évben folyamatos

Felelős: Egészségügyi Szolgálat Főigazgató

Végrehajtásért felelős: Egészségügyi Szolgálat gazdasági igazgatója

Budapest, 2022. december

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE

Melléklet: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2023. évi belső ellenőrzési terve

A BUDAPEST. I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATÁNAK

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVDOKUMENTUMAI

I. Bevezetés

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának éves belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-ában foglaltak alapján a stratégiai ellenőrzési terv és az elvégzett kockázat elemzés alapján a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével készült.

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzati Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 9. § (4) bekezdésének, valamint az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 88. § (1) és (3) bekezdéseinek felhatalmazása alapján a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény rendelkezéseinek megfelelően a 187/1997. (V.11.) Kt. számú határozatával 1997. július 1-jei hatállyal határozatlan időre létrehozta a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat elnevezésű intézményét.

Az intézmény közfeladata: A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat közszolgáltató költségvetési szervként ellátja az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvényben a települési önkormányzat által kötelezően és a nem kötelezően ellátandó egészségügyi feladatokat.

Az Intézmény működési köre: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat közigazgatási területe, Budapest Főváros I. kerülete, de szabad kapacitása mértékéig ellátást biztosíthat más területről jelentkezőknek is.

Az intézmény besorolása és gazdálkodási jogköre: A tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, önálló jogi személy, mely az irányító szerv által jóváhagyott költségvetése szerint, az előirányzatai és létszámkerete felett teljes jogkörrel rendelkezik, többletbevétele felhasználásáról önállóan dönt.

II. 2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, **megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (Főigazgató) köteles gondoskodni.** A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a Főigazgatónak közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a neki küldi meg.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg, mely rögzíti, hogy a Főigazgató köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a **Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat**a összeállította a **2023. évi ellenőrzési tervet.** Az éves ellenőrzési terv a Főigazgató által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérésen) alapul, valamint figyelembevételre kerültek az éves belső ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatban kiadott módszertani útmutatók ajánlásai is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,

- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett, valamint,
- soron kívüli kapacitást, továbbá
- a képzésekre tervezett és
- az egyéb tevékenységekre tervezet időtartamot.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a Főigazgató kezdeményezésére lehet végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával kidolgozott és a Főigazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt a semmilyen operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, többek között:

- döntések meghozatalában, vagy irányításban,
- végrehajtási vagy irányítási tevékenységekben,
- pénzügyi tranzakciókban,
- belső szabályzatok elkészítésében, (kivéve a belső ellenőrzést érintő szabályzat)
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységének tervezése során önállóan jár el. A belső ellenőr a 2023. évi éves ellenőrzési tervének kialakítása során az alábbi meghatározásokból indult ki, melyet a Főigazgatóval közösen átbeszéltek.

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

- A Stratégiai Belső ellenőrzési terv, a belső ellenőrzési fókusz meghatározása
- A vezetés elvárásainak megismerésére, a szervezet működésére ható tényezők értékelése
- A belső ellenőrzés által elvégzett dokumentált kockázatelemzés
- A rendelkezésre álló belső ellenőri létszám/egyéni képzési terv

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

Az éves tervezési tevékenység során a belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr a következő lépéseket hajtotta végre:

- a Főigazgató által meghatározott célkitűzések, kockázatos folyamatok, ellenőrzési prioritások felmérése,
- a folyamatcél elérése szempontjából a kiemelt tényezők azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz kialakítása,
- a folyamatok azonosítása,
- kockázatfelmérés,
- az éves ellenőrzési tervbe rögzített folyamatok és területek kiválasztása,
- az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások felmérése, kapacitás felmérés,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása, a konkrét ellenőrzési feladatok meghatározása és ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az elvárásokat, a célkitűzéseket, és az esetleges jövőben várható feladatváltozásokat is.

2.1. A belső ellenőrzés célkitűzései

A következő célkitűzések kerültek kiemelésre:

- A belső ellenőrzés segítse a kitűzött célok és feladatok megvalósítását.
- Független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására.
- Az ellenőrzési lefedettség és tanácsadás növelése.
- A belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítása.
- A belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését.
- Értékelje a szervezet rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében.
- Javaslatot tegyen a feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követésére.
- Súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslattevel az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében.

2.2. A belső ellenőrzési fókusz meghatározása

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának és a Belső Ellenőrzés stratégiai, és éves célkitűzései figyelembevételével meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz, amely a vezetésének és a belső ellenőrzésnek a közös nézetét tartalmazza arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzés mely területekre irányítsa az erőforrásait.

A belső ellenőrzési fókusz a 2023. évre:

- a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen és gazdaságosan, továbbá hatékony és eredményesen folytatott gazdálkodást helyezte előtérbe,
- továbbá kiemelt figyelmet fordítottunk a szükséges és felmerülő intézkedések nyomon követésére.

A belső ellenőrzési fókusz meghatározása során a vezetés az elemzésébe bevont valamennyi folyamatot, melyek meghatározásra és értelmezésre kerültek. A működési folyamatok a belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyítva, figyelembevétel az esetleges jövőbeni változásokat is magas és közepes besorolásra kerültek

A belső ellenőrzési fókusz a 2023. évi ellenőrzési tervének kialakítása során az alábbiak meghatározásából indult ki:

Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
Az erőforrásokkal, vagyonnal való szabályszerű és hatékony, eredményes gazdálkodás, természetesen figyelembevétel a hatályos jogszabályoknak megfelelően.	Hatékonyság, eredményesség érvényesülése a gazdálkodásban, megőrizve a vagyon védelmét.
A működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása.	A belső vezetői ellenőrzések kiterjesztése.
A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél hatékonyabb végrehajtása.	Jogszabályi változások követése, megalapozatlan döntések, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesülésének biztosítása, adatszolgáltatás minősége.
A bevételi és kiadási oldal teljesítése, az éves költségvetés jogszerű végrehajtása.	A pénzügyi, számviteli elszámolások megbízhatósága, naprakész vezetés biztosítása, esetlegesen a hiányosságok feltárása.
A szervezet hatékony fejlesztése főként a szolgáltatás színvonalának továbbfejlesztése.	A szolgáltatások színvonalának magas szinten történő biztosítása.
A belső kontrollrendszer további erősítése.	Kockázatkezelés, szabályozottság/kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, feladatok, hatáskörök elkülönítése, az információk áramlása, monitorozás, ösztönzés.

2.3. A kockázatelemzés

A tervezés folyamatában a vizsgálandó és a fent felsorolt területek meghatározásához a belső ellenőrzés dokumentált kockázatelemzést végzett.

A kockázatelemzések két modell szerint történtek.

Az egyik modellben-kérdőívben feltett szóbeli kérdések mentén, azokra adott szóbeli válaszok alapján értékelésre kerültek a szervezet működésére ható tényezők. A modellben azon tényezők

szerepelnek, amely kiemelt hatással lehetnek működésére. A kérdésekre a válaszokat a szervezeti egységek vezetői adták meg.

A modellben: az értékelések minimális pontszáma: 43
a maximális pontszám pedig: 129

Az értékelési határok a következők szerint kerültek meghatározásra:

magas kockázat:	104-től 129-ig
közepes kockázat:	74-től 103-ig
alacsony kockázat:	43-tól 73-ig.

Az értékelés a megadott tényezők alapján az egyes szervezetek kockázati kitettségét mutatja.

A szervezet működésére ható tényezők esetén, megállapítást nyert, hogy a szervezeti egységek a kockázati értékek alapján, eltérő kockázati kitettségek esetében eltérő értékeket mutatnak a szervezeti egységeknél, azaz 76-tól 106-ig tartó intervallum között mozog. Megállapítható, hogy ezen értékek legkisebb értéke is a közepes kategóriába, míg a legmagasabb értéke magas kockázati minősítésbe tartozik.

A második kockázatelemzési modellben a belső ellenőrzés a működés folyamatai alapján a kockázatos folyamatokat, és a kockázatos folyamatokhoz tartozó kockázatokat értékelte. A működési folyamatok külön-külön kerültek elemzésre.

Az elemzésbe vont kockázatos folyamatok egyrészt a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elvégzéséhez történő információ (kérdések, válaszok), gyűjtés anyagait, másrészt pedig a belső ellenőrzés megítélése szerint kockázatosnak vélt folyamatokra vonatkozó javaslatok alapján kerültek elemzésre és értékelésre.

Rangsorolásra került a folyamat fontossága (1-5-ig való terjedelemben), a kockázati tényező értékelése annak hatása és valószínűsége szempontjából (szintén 1-5-ig való terjedelemben). Az elemzést az elkészített kockázatelemzési táblázat mutatja be.

A modellben az értékelés maximális pontszáma 125.

Az értékelési határok a következők szerint kerültek meghatározásra:

magas kockázat:	75-től 125-ig
közepes kockázat:	37-től 74-ig
alacsony kockázat:	0-tól 36-ig.

Az elvégzett kockázatelemzések alapján a következők összegezhetők:

A kockázat elemzés alapján megállapítható, hogy 5 db magas és 1 db közepes minősítésű folyamat került meghatározásra melyet a 4. sz. mellékelt kockázatelemzési tábla tartalmaz.

Ezek a következők:

1. Munkáltatói jogok gyakorlása/Humán erőforrásgazdálkodás, nyilvántartás
2. Beszerzések (közbeszerzés értékhatár alatti beszerzések)
3. Iratkezelés
4. Bizonylati rend
5. Beszámoló/Időközi mérlegjelentési adatszolgáltatás

6. Informatika

A 2023. évre a fent felsorolt elemek kerültek megjelölésre, mint tervezett ellenőrzések.
A rendelkezésre álló kapacitás (1 fő külső megbízás).

A kockázatelemzést, a feltárt kockázati tényezőket annak hatását és valószínűségét a 5. sz. mellékelt kockázatelemzési táblázat tartalmazza.

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

A belső ellenőrzés létszáma 1 fő külső szolgáltató.

Az erőforrás kimutatása, a 2023. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása az 1. sz. táblázatban bemutatott napok alapján került meghatározásra.

1. sz. táblázat

Ssz.	Megnevezés	Nap	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Napok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	260
2.	Kieső munkaidő	150		150
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	110	1	110
4.	Fizetett szabadság	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	110		110
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			-
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	110		110

4. A tervezett ellenőrzések

Az Intézmény 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési terve a belső ellenőrzés által készített stratégiai tervvel összhangban a kockázatelemzésen, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2023. évben 6 db, melyből 5 db magas és 1 db közepes kockázatúnak minősített folyamatok/kockázati tényezők a rendelkezésre álló kapacitások figyelembevételével kerülnek ellenőrzésre, és mely ellenőrzésre fordított munkanapok száma 66 ellenőri nap, mely 60 %-ot tesz ki.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv 6 db ellenőrzést tartalmaz, melyek a következők.

1. A vagyonyilatkozattételi kötelezettség és vezetői továbbképzési kötelezettség (a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozása, a vagyonyilatkozatok kezelésére, őrzésére vonatkozó előírások betartása - **szabályszerűségi** (a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezetője a Bkr 12 §. -ben előírt továbbképzési kötelezettségét teljesítette-e).
2. 2022. évi beszerzés főként a közbeszerzés értékhatár alatti beszerzések eljárásainak vizsgálata – **szabályszerűségi** (a beszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése a közpénzfelhasználás átláthatóságának értékelése, ezen keresztül a korrupció megelőzésének támogatása).
3. Iratkezelés rendje szabályozásának megfelelősége és folyamatának nyomon követése – **rendszer ellenőrzés** (értékelni a belső kontrollrendszer részeként kialakított információ-kommunikáció működésének jogszabályi megfelelését az iratkezelés folyamán keresztül).
4. Bizonylati rend és okmányfegyelem – **pénzügyi ellenőrzés** (Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg).
5. Az Egészségügyi Szolgálat gazdálkodásának ellenőrzése - **pénzügyi** (ellátott tevékenységek, pénzügyi források felhasználásának, gazdaságosságának, hatékonyságának ellenőrzése, analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja).
6. Informatikai rendszerek megfelelőségének ellenőrzése – **informatikai ellenőrzés** (Informatikai rendszerek működése a gyakorlatban, és szabályozások, szabályzatok megfelelősége).

5. A tanácsadói tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre, egyéb tevékenységhez tervezett kapacitás

A 2023. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívül, (melyre 66 ellenőri nap, azaz 60% lett tervezve) a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett az alábbi ellenőri napok kerültek meghatározásra:

1. tanácsadói tevékenységre 20 nap, azaz 18%
2. soron kívüli ellenőrzés 10 nap, azaz 9%
3. egyéb tevékenységre 10 nap, azaz 9%
4. képzésre 4 nap, azaz 4%

A Belső Ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Mellékletek:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Kockázatelemzés a szervezet működéséről ható tényezők értékeléséről
5. Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez
6. Folyamatok kockázat elemzése a 2023-es tervhez

Budapest, 2022. október 15.

Készítette:



.....
Molnárné Fejes Edit
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr

Jóváhagyta:



.....
Dr. Bodroghelyi László
főigazgató

Létszám és erőforrás

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	260
2.	Kieső munkaidő	150	1	150
3.	Hétfégek - Fizetett ünnepek	110	1	110
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):		110	110
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			66
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 9%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 18%)			20
10.	Képzés (pl. 4%)			4
11.	Egyéb tevékenység kapacitási igénye (pl. 9%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitási igénye:			110
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			110
14.	Tartalékidő			-----
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-----
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Igény szerint</i>

**2022. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A vagyonyilkoztattételi kötelezettség és vezetői továbbképzési kötelezettség nyilvántartása	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> A vagyonyilkoztattételi kötelezettség szabályozása, a vagyonyilkoztatok kezelésére, őrzésére vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> aktuális év</p>	<p><u>Gazdasági Szervezet:</u></p> <p>Nem biztosított a személyenként nyilvántartás és dokumentálás, vagyonyilkoztatok őrzése, továbbá a Bkr. 12. §-ban előírt kötelezettségek végrehajtása biztosított volt-e.</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	I. negyedév	10 ellenőri nap

2.	Beszerzések a közbeszerzési értékhatár alatti tételek eljárásainak vizsgálata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> A beszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése a közpénzfelhasználás átláthatóságnak értékelése, ezen keresztül a korrupció megelőzésének támogatása.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év</p>	<p><u>Gazdasági Szervezet:</u> Nem szabályszerű a pénzgazdálkodás, nem hatékony beszerzések, átláthatóság értékelésének biztosítása, korrupció megelőzésére tett intézkedések megfelelően biztosítottak-e.</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	I. negyedév	10 ellenőri nap
3.	Iratkezelés rendje szabályozásának megfelelősége és folyamatának nyomon követése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Értékelni a belső kontrollrendszer részeként kialakított információ-kommunikáció működésének jogszabályi megfelelését az iratkezelés folyamán keresztül.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> iratok, szabályzatok, dokumentumainak a vizsgálata.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p>	<p><u>Minden Szervezeti egység:</u> Jogszabályi változások követése, a belső kontrollrendszer keretein belül kialakított információ és kommunikáció megfelelő és zökkenőmentes biztosítása kialakításra került-e.</p>	rendszer ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	II. negyedév	14 ellenőri nap

4.	Bizonylati rend és okmányfegyelem	<p>Az ellenőrzés célja: A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: bizonylatok, dokumentumok helyszíni vizsgálata</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>Gazdasági Szervezet: Az okmányfegyelem a jogszabályokkal és belső szabályzatokkal összhangban valósul-e megfelelő a dokumentálás minden gazdasági eseményénél.</p>	pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	III. negyedév	9 ellenőri nap	
5.	A Budavári Egészségügyi Szolgálat gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: A tevékenységek és pénzügyi források felhasználása szabályszerű-e, továbbá az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja megfelelően biztosított volt-e.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: Beszámoló, Időközi és bizonylatok, dokumentumok helyszíni vizsgálata</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022.. év</p>	<p>Gazdasági Szervezet Gazdaságosság, hatékonyság biztosítása az ellátott tevékenységek körében, továbbá az adatok valóságának alátámasztása, megfelelősége.</p>	pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	III. negyedév	9 ellenőri nap	
6.	Informatikai rendszerek megfelelőségének ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: Az informatikai rendszerek működése a gyakorlatban összhangban áll-e a szabályozással és a kötelező jogszabályokkal.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok helyszíni vizsgálata</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023.. év</p>	<p>Az alkalmazott szabályzatok, utasítások megfelelnek-e a jogszabályoknak és az informatikai rendszerek működése a gyakorlatban milyen nehézségekkel küzd meg.</p>	informatikai ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b)	IV. negyedév	14 ellenőri nap	
belső ellenőrzés összesen								66 ellenőri nap azaz 60%

Budapest, 2022. október 15.

Készítette: Molnárné Fejes Edit

belső ellenőrzési vezet/belső ellenőr



Dr. Bodroghelyi László

főigazgató

TEVÉKENYSÉGEK

FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése, módszerek és technikák javítása.	Új módszerek, technikák bővítése.	A belső ellenőr külsős szolgáltató, ezért nincs tárgyi igénye, mert saját eszközzel dolgozik, külsős helyszínen dolgozik.
A nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés és összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése.	Információs igénye, hogy a belső szabályzatok tára a belső ellenőr részére hozzáférhető legyen.
A Belső Ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézi könyv éves szinten történő aktualizálása	
A vezetés minél szélesebb körben történő támogatása, továbbképzés.	Mérlegképes könyvelői és belső ellenőri továbbképzés. Speciális szakmai ismeretek megszerzésére irányuló és módszertani továbbképzések.	

Közzétételmező a szervezet működéséről haló tényezők értékeléséről

4. sz. Melléklet

Sz. sz.	Tényező	Tényező értékelése												Összesen																								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																									
1	Garanciai lefedettség	2	5	10	3	3	9	3	4	12	2	3	6	14	3	6	10	1	2	7	1	3	7	1	4	4	2	3	9	1	3	5	3	4	12	106		
2	Zárkórak	2	4	4	2	6	12	1	4	4	1	3	3	2	6	12	2	4	8	1	2	5	1	3	3	1	4	1	2	3	6	1	3	5	3	4	12	77
3	Orvos igazgató	2	5	10	4	6	24	3	4	12	2	3	6	12	2	4	1	2	4	1	2	7	1	3	3	1	4	1	3	3	6	1	3	5	2	4	8	91
4	Intézői Képzés	2	5	10	2	4	4	4	3	4	12	1	3	3	1	2	1	2	1	1	2	2	3	6	1	4	1	2	3	6	1	3	3	2	4	8	76	
5	Alap-Eljárás	2	5	10	3	4	4	4	3	4	12	1	3	2	6	12	3	4	12	1	2	2	3	6	1	4	1	2	3	6	1	3	3	2	4	8	90	
6	Intézményi	2	5	10	4	6	24	3	4	12	2	3	6	12	2	4	1	2	4	1	2	2	3	6	1	4	1	3	3	6	1	3	3	2	4	8	93	
7	Szociális	2	5	10	2	4	4	4	4	12	1	3	2	6	12	3	4	12	1	2	2	3	6	1	4	1	3	3	6	1	3	3	2	4	8	92		
Összesen (csak az értékelés)				100			12			100			106			127			14			14			14			20			145			21			625	

Budapest, 2022. október 10.

alírási


- Megjegyzések:**
- 1 Helyi kórházak értékelése
 - 2 Választás elvégzése
 - 3 A vendégek kényelme
 - 4 Kiszármazás más vendégekkel
 - 5 Betétek elhelyezése/ápolásának
 - 6 Külső szervezetek támogatásának nyújtása/finanszírozása
 - 7 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
 - 8 Vezetéssel szemben
 - 9 Felsőfokú szakképzés/változtatás
 - 10 Szakbiztonság és szabványosság
 - 11 Alkalmazotti viszonyok és létszám
 - 12 Feladatok elvégzése/állása

T. Tervező
 Kórház
 Tervező

Mohácsi Péter ELLI
 vezető főorvos

Gazdasági Szervezet/gazdasági igazgató

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	3	3	9
3	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevétel/Költségszint	3	6	18
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	3	6	18
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
Összesen (érték)				106

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig

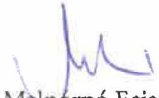
Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-ig

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133 129-ig

Kockázatelemzést készítő:


Molnár Edit
vezető belső ellenőr

Titkárság

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	4	8
2	Változás/átszervezés	2	6	12
3	A rendszer komplexitása	1	4	4
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5	Bevétel/Költségszint	2	6	12
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	4	8
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
Összesen (érték)				77

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig


Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-ig

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133 129-ig

Kockázatelemzést készítő:


Molnárné Fejes Edit
vezető belső ellenőr

Orvos igazgató

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	4	6	24
3	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevétel/Költségszint	2	6	12
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen (érték)				91

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig

Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-tól

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133 129-ig

Kockázatelemzést készítő:

Molnárné Fejes Edit
vezető belső ellenőr

Intézeti Főnövér

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5	Bevétel/Költségszint	2	6	12
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	1	2	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2	3	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen (érték)				76

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig


Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-ig

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133 129-ig

Kockázatelemzést készítő:


Molnár Edit
vezető belső ellenőr

Alapellátás

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	3	4	12
3	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5	Bevétel/Költségszint	2	6	12
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2	3	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen (érték)				90

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig

Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-ig

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133- 129-ig

Kockázatelemzést készítő:



Molnárné

Fejes Edit

vezető belső ellenőr

Informatika

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	4	6	24
3	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevétel/Költség szint	2	4	8
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen (érték)				93

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig

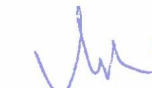
Kockázati minősítés: közepes

alacsony kockázat: 43-tól 73-tól

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133- 129-ig

Kockázatelemzést készítő:



Molnárné

Fejes Edit

vezető belső ellenőr

Szakellátás

Kockázatelemzés/kockázatértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott súly	Összesített érték
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	4	4	16
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Bevétel/Költségszint	2	6	12
6	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2	3	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	2	4
Összesen (érték)				92

Budapest, 2022. október 10.

Adható súlyszám: 1-től 6-ig

Kockázati minősítés: alacsony

alacsony kockázat: 43-tól 73-ig

közepes kockázat: 74-től 103-ig

magas kockázat: 104-től 133 129-ig

Kockázatelemzést készítő:


Molnár Edit
vezető belső ellenőr

Folyamatsorozat meghatározása a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Főfolyamat	Folyamatok rangsorolása (1-5)
1	Munkáltatói jogok gyakorlása/humánerőforrás	4
2	Beszerezések (nem közbeszerzés)	5
3	Iratkezelés rendje	4
4	Bizonylati rend	4
5	Beszámoló/Időközi mérlegjelentés adatszolgáltatás	5
6	Informatika	5
7	Közbeszerzési eljárás lefolytatása nyilv.	3
8	Szerződés, kötelezettségvállalás	3
9	Pénzgazdálkodás/közpénzzel gazdálkodás	3
10	Követelések nyilvántartása	2
11	Szerződések naprakész nyilvántartása	3
12	Pályázati projektek	2
13	Szerződéskötés bonyolítása (péü.ell.stb.)	3
14	Selejtezés, leltározás	3

Kockázatelemzés/kockázatiértékelés a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

Sorszám	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényező értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényező értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező össz. értékelése (hatás x valószínűség)	Összesített kockázati érték
Javaslatok							
1	Munkáltatói jogok gyakorlása/Humánerőforrás	Nem megfelelően biztosított a jogszabályban meghatározott vagyonyilatoztattéti kötelezettség, és annak nyilvántartása, őrzése. Továbbá biztosított -e a kötelező továbbképzés.	4	4	5	20	80
2	Beszerezések (nem közbeszerzés)	A beszerzési folyamatok nem szabályszerűek, nem megfelelően szabályozottak. Nem biztosított a közpénzfelhasználás átláthatósága.	5	5	4	20	100
3	Iratkezelés rendje	Megfelelően szabályozott-e az iratkezelés rendje, továbbá működik-e a kialakított információ-kommunikáció az iratkezelés folyamán keresztül.	5	5	5	25	125
4	Bizonylati rend	Nem biztosított a bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályban előírt kötelezettségekkel.	4	4	4	16	64
5	Beszámoló/Időközi mérlegjelentés adat	Az elleátott tevékenységek pénzügyi forrásainak felhasználása, gazdaságosságának biztosítása, továbbá az analitikus és főkönyvi nyilvántartások összhangja biztosítva van-e.	4	5	5	25	100
6	Informatika	Az informatikai rendszerek szabályozása, és működése nem áll összhangban az elvárásokkal, és szabályokkal.	5	5	5	25	125

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi Önkormányzat (Budapest Főváros I. kerület Budapesti Önkormányzat)	Belső ellenőrzési/jogi/jelölti jogviszonyban ²				Szállított szolgáltatás ³ összesen		Külső szolgáltatás ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	férfi	nő	össen	átlag	férfi	nő	össen	átlag	férfi	nő	össen	átlag
	abszolút szám	abszolút szám	abszolút szám	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves
	abszolút szám	abszolút szám	abszolút szám	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves	éves
1. helyi önkormányzatok összesen 2018	110	110	220	110	110	110	110	110	110	110	110	110
1. Budapesti Fővárosi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Budapesti Fővárosi Önkormányzat II. kerületi önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Budapesti Fővárosi Önkormányzat III. kerületi önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Budapesti Fővárosi Önkormányzat IV. kerületi önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Budapesti Fővárosi Önkormányzat V. kerületi önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Budapesti Fővárosi Önkormányzat VI. kerületi önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- A részmondóké foglalkoztatottak vagy a munkánál jelenleg foglalkoztatottak ellenőrzési jogviszonyban (szűkebb értelemben) az állásuk nettó munkaidőjéhez képest átlagosan (100%) az előző évhez képest kevesebb munkaidőt teljesítettek, azaz az előző évhez képest kevesebb munkaidőt teljesítettek, amelyeket vezetett teljesítés számuk alapján számoltunk ki.
Vegyük egy példát: 215 az állásuk nettó munkaidője, kollektív hat 30 óra foglalkoztatás, azaz hat órás munkaidő esetén 0,75 (6 óra/8 óra), illetve 101 ellenőrzési nap (215 x 0,75) számoltunk ki.
- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi kerályaival szociális, köznevelési, kulturális, egészségügyi, igazságügyi alkalmazási jogviszonyban, stb. (a fentebbiekben együttesen: köznevelési jogviszony).
- Külső szolgáltatás: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési jogviszonyban foglalkoztatottakkal (16. §). Továbbá az az szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján lettek ellátva a belső ellenőrzési tevékenységek (16. §) - (12) bekezdés).
- A belső ellenőrzési állás helye és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnyi foglalkoztatottak ellenőrzési számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi Önkormányzat Budapest Főváros I. Kerületi Budapesti Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-IV)	0,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
I. Helyi önkormányzat Budapest Főváros I. Kerületi Önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
aa) Budapesti Önkormányzat EU. Szolgálat	0,00	0,00	66,00	0,00			20,00				4,00				10,00		0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	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	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi Önkormányzat Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	2	2	100,00
I. I. Kerületi Önkormányzat összesen (a+b)				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1. Budavári Önkormányzat Eü. Szolgálat		2	2	100,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzásra; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.