

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
I. Helyi önkormányzat (+1)	0	0	0	#ZERŐOSZTÓ!
1. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRŐOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZERŐOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZERŐOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; 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.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

3. számú melléklet

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2021 NOV 26.	Szám: 16/52-5/2021
Melléklet: 3	Év. sz.: 06/1924/2021
Ügyintéző: <i>Lukács</i>	Előzmény: <i>6</i>

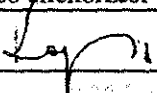



JÓZSEFVÁROSI
SZENT KOZMA
EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

**Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ
2022. évi belső ellenőrzési terve**

Budapest, 2021. november 25.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Készítette	Ellenőrizte	Jóváhagyta
Név:	Krokovay András	nem releváns	Dr. Koroknai András
Beosztás:	belső ellenőrzési vezető		fői az. ató
Alíráás:			
Dátum:	2021. 11. 25.		2021 NOV 25.



Tartalom

1. A 2021. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása	4
1.1. Bevezetés	4
1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma.....	4
1.3. Ellenőrzési prioritások	4
1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2022. évi kötelező továbbképzése	5
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése	5
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai	6
3. 2022. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése	7
4. Kockázatelemzés	12
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.....	12
4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	16
5. Melléklet a Pénzügyminisztérium Útmutatója szerint.....	17



1. A 2022. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

1.1. Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§. (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

További szabályozás a Bkr. 16.§. (2) bekezdése szerint, hogy ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.


Fenti jogszabályhelyek alapján Krokovay András (reg.szám: 5116901) 2020. évtől 2022. február 5-ig megbízási szerződéssel ellátja a Józsefvárosi Szent Kozma Józsefvárosi Egészségügyi Központ (továbbiakban: JEK) számára a belső ellenőrzési, valamint Bkr. szerinti a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- b) a tervezett ellenőrzések tárgya
- c) az ellenőrzések célja
- d) az ellenőrizendő időszak
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása
- f) az ellenőrzések típusa
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezése
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitása

1.3. Ellenőrzési prioritások

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritások kerültek figyelembe vételre:




- ▶ A JEK számára - műhelymunka keretében végzett közös kockázatelemzéssel és egyéni kérdőíves felmérés alapján - 2017. november hónapban elkészült a 2018-2021 évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia terv. Ebben négy évre meghatározásra kerültek - a Bkr. 30. §.(1) bekezdésében meghatározott tartalommal - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések, stratégiai célok. Ennek alapján 2021. évre a kiemelt prioritású kockázati területek közül történt meg az egyes ellenőrzési célok, tárgyak kiválasztása. Ugyanakkor az eltelt négy év és az időközben bekövetkező külső változások, különös tekintettel a Covid-19 és variánsainak megjelenése, a finanszírozási rendszer jelentős változása, valamint a "2020. évi C törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról" hatásai a 2022-es prioritásokat jelentősen megváltoztatták és fontossá tették az új, további négy évre szóló kockázatok és a stratégia meghatározását. Mindezt már a 2022-es belső ellenőrzési tervben figyelembe kellett venni.
- ▶ A 2022. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési célkitűzései, prioritása minimálisan változtatták a belső ellenőrzés középtávú stratégiai céljait, amely szemléltetését az 5.1. pontban külön táblázatban is bemutatjuk.

1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2022. évi kötelező továbbképzése

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7.§. (1)-(3) bekezdése szerint a külső szolgáltatást nyújtó szervezet esetében is szerződéses kötelezettség az ÁBPE I és II. képzések teljesítése. Mindez persze függ attól, hogy a szerződéses jogviszony meghosszabbításra kerül, a tervben mindenesetre szerepel.

2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése

Feladat	Határidő
2021. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése	február 15.
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (kétévente kötelező)	2022. évben esedékes
Belső Ellenőrzési Stratégia felülvizsgálata	2022. évben esedékes
2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	november 30.
Eseti tanácsadás vezetői felkérésére	folyamatos
Intézkedések nyilvántartásának vezetése, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése	folyamatos



56

A belső ellenőrzési vezető általános feladatai

A Bkr. 22.§. részletesen meghatározza a belső ellenőrzési vezetői feladatait, amelyek:

- a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomonkövetése;
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- az ellenőrzések összehangolása;
- amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.
- gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók;
- gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
- elkészíteni és teljesíteni az éves továbbképzési tervet;
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;
- kialakítani és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást;
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

3. 2022. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése

Ellenőrizendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
	2021. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése			2022. február 15.	5
	2022. évi ellenőrzési terv készítése			2021. november 30.	2
	Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre (mértéke 10-30 % között szokásos)				20
	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése			folyamatos	20




JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
1.	<p>Gazdasági Igazgatóság</p> <p>Pénzügyi Osztály Anyaggazdálkodási Csoport</p> <p>Döntés-előkészítő és Informatikai Osztály</p> <p>Humánpolitikai Osztály</p>	<p>Tárgy: A humánpolitikai rendszer változása, különösen a "2020 évi C törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról" szóló törvény végrehajtása és az új finanszírozási rendszer megjelenésével kapcsolatos változások hatékonyága</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a törvény végrehajtása, milyen szervezeti hatásokkal, változásokkal járt a szervezet életében.</p> <p>Módi: helyszíni vizsgálat</p> <p>Időszak: 2022. év első negyedév</p>	<p>Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, költségviszonyok átalakulása, a költséghatékony megőrzésének folyamata</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés, hatékonysági vizsgálat</p>	<p>2022. első negyedév 30 nap</p>	<p>45</p>

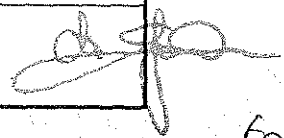
JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrizendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
2.	Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi Osztály Anyaggazdálkodási Csoport	<p><u>Tárgy:</u> A főgazgató információ ellátásnak módja, az informatikai rendszerek hatékony működésének vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a főgazgató rendelkezik-e a döntéseihez szükséges napi cash flow információkkal, teljeskörűen és időbelien végzik az utalványozást, hatékony-e a belső információ áramlás</p> <p><u>Módja:</u> adatbekerés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p>Időszak: 2022. év május</p>	folyamatok szabályozottsága, belső kontrollok működése, korábbi hibák, szabálytalanságok,	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. második negyedév vége 30 nap	20


60

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrizendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
3.	<p>Gazdasági Igazgatóság:</p> <p>Pénzügyi Osztály.</p>	<p><u>Tárgy:</u> A humánpolitikai helyzet évközi változásai, különös tekintettel az oltottság vonatkozásában, az új motivációrendszer kialakítása, a munkavállalói értékelési rendszer alakulása</p> <p><u>Cél:</u> A munkavállalói védőoltások megszervezésének folyamatvizsgálata, az esetleges oltatlansági következmények megtételének vizsgálata, a munkavállalói védelem megszervezésének menetének vizsgálata</p> <p><u>Módja:</u> adatbekerés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. évi mérleggel lezárt időszak</p>	<p>Jogszabályi előírások, szervezeti változás,</p> <p>fő folyamatok szabályozottsága, belső kontrollok működése</p>	humánpolitikai, pénzügyi ellenőrzés	2022. harmadik negyedév 30 nap	20



JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglet (nap) (**)
4	Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi Osztály, Humánpolitikai Osztály Titkárság	<u>Tárgy:</u> A közérdekű adatok közzétételének kötelezettségének teljesítésének utóellenőrzése <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a kötelezően közzéteendő adatok belső szabályozása és gyakorlata megfelelő-e. <u>Módtípus:</u> adatbekerés, dokumentumelemzés, vezetői interjú, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi előírások, szervezeti változás, fő folyamatok szabályozottsága, belső kontrollok működése	szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	2022. harmadik negyedév 20nap	25

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma: 110 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma: 20 ellenőrzési nap

Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése 12 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma: 142 ellenőrzési nap

* A 370/2011. (XII 31.) kormányrendelet alapján. ** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.



4. Kockázatelemzés

A Bkr 29.§. alapján az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása. A célnak megfelelően határozható meg pontosan az ellenőrzés területe, az ellenőrzés hatóköre, az ellenőrzési céllal összhangban álló elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitettség mértékét vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek révén lehet mérsékeltnak tekinteni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat ellenőrzi abból a szempontból, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok a szabályzatok, hatáskörök, felelősségi körök, szervezeti tagozódás, informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontrollfolyamatot képez a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében.

4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Elsődleges cél a szervezeten belül jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése. A 2018. évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai és a működési kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázati tényezők közül az ellenőrzési tervhez a működési kockázatok közül az alábbi fő kategóriák szerint történt az értékelés:

- ▶ emberi erőforrás
- ▶ korábbi ellenőrzések
- ▶ jogszabályok változása
- ▶ szervezeti változás
- ▶ kontrollok megbízhatósága

Tekintettel arra, hogy a JEK már rendelkezik a Bkr. 30.§. (1) bekezdésében meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiával, a belső ellenőrzésre javasolt témák kiválasztásához a költségvetési szerv főfolyamatai, majd azokból levezetve a belső ellenőrzésre javasolt folyamatok mellett a kockázati tényezők elemzésének az eredményét is figyelembe vettük.

Az ellenőrzési témák és a belső ellenőrzési stratégia kockázatelemzésének kapcsolatát az alábbi táblázat szemlélteti

2018 - 2021. évi Belső ellenőrzési stratégia		2021. évi belső ellenőrzési terv			
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2020. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
10.	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	inkább alacsony	1.	A kulcskontrollok (alírási jogosultságok) nyilvántartása és gyakorlatának szabályszerűsége	magas
10.	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	inkább alacsony	2.	Házipénztári pénzkezelés szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	magas
11.	a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	alacsony	3.	Az Intézmény 2020. évi költségvetési maradványa elszámolásának és felhasználásának szabályszerűsége	magas
2.	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	magas	4	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	magas



4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változásai	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	4	4	5	21
A kulcskontrollok (alírási jogosultságok) nyilvántartása és gyakorlati szabályszerűsége	5	5	4	3	5	93
2. Házipénztári pénzkézelés szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	5	5	2	2	4	76
3. Az Intézmény 2020. évi költségvetési maradványa elszámolásának és felhasználásának szabályszerűsége	4	5	4	1	4	74
4. A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	4	5	4	2	4	79

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" alacsony, "3" közepes, "5" magas).

Súlyok (hatás) n -5)	Valószínűség
5	1-5
3	1-5
4	1-5
4	1-5
5	1-5

Kockázati pont= Súlyok x Valószínűség	Kockázati pontok száma	Kockázati pontok minősítése
	21-40	alacsony
	41-70	közepes
	71 - 105	magas

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" alacsony, "3" közepes, "5" magas)



