

**Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja**  
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**  
**2024. év**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A költségvetési szerv belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül láttatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

**2024. évi tervezett munkaidőmérleg**

2024. január 01.-től 2024. december 31.-ig

<b><u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u></b>	<b>Nap</b>
<b><u>Naptári napok száma:</u></b>	<b>366</b>
<b><u>Kieső idő:</u></b>	
2023. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	<b>10</b>
2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	<b>10</b>
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2024. évre.	<b>14</b>
Tanácsadás	<b>15</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	<b>18</b>
Szombat, vasárnap	<b>104</b>
Hétköznapra eső ünnepnapok: január 1, március 15, március 29, április 1, május 1, május 20, augusztus 20, október 23, november 1, december 25-26.	<b>11</b>
fizetett szabadság	<b>37</b>
betegség miatti várható távollét	<b>3</b>
<b><u>Egyéb kieső idők:</u></b> - értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	<b>10</b>
<b><u>Kieső idő összesen :</u></b>	<b>232</b>
<b>A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:</b>	<b>134</b>

Az ellenőri kapacitás a költségvetési szerv esetében terv szerint 2,24 %, azaz 3 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 11,2 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 13,4 %-a került tervezésre.

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

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre a költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembe vételre került a költségvetési szervnél végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

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

A költségvetési szerv hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a költségvetési szerv működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- A finanszírozási támogatások alátámasztottsága;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- A költségvetési szerv belső szabályozottságának megfelelése;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

3	-	300	pont	alacsony kockázati szint
301	-	600	pont	közepes kockázat szint
601	-	905	pont	magas kockázat szint

#### Kockázatelemzés a 2024. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

sorszám	szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatelemzés alapján	értékelési szempontok								kockázati érték
		kontroll környezet (súlyozási érték: 8)	pénzügyi hatás (súlyozási érték: 10)	stratégiai hatás (súlyozási érték: 6)	funkcionális stabilitás (súlyozási érték: 6)	ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték: 8)	összetettség (súlyozási érték: 3)	kulcskockázat (súlyozási érték: 200)	kötelező ellenőrzés (súlyozási érték: 500)	
6	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	3	3	3	1	0	331
4	A feladatellátáshoz kapcsolódó költségvetési támogatásokat megalapozó dokumentumok vezetése, azok adatainak összesítése és az abból történő adatszolgáltatás nem megfelelő, ebből adódóan a finanszírozás nem megfelelő.	3	4	3	3	3	4	1	0	336
7	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	2	3	3	3	1	0	327
3	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	3	3	4	3	4	3	1	0	337
1	Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.	4	3	4	3	3	4	1	0	340
2	A munkaügyi dokumentumok megfelelősége, teljes körűsége kifogásolható, amely a szabályos működést akadályozhatja.	4	3	3	4	3	3	1	0	337
5	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	3	3	3	3	4	3	1	0	331

A költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

**Tervezett ellenőrzések:**

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszelek	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	A munkaerő- és létszámgazdálkodás vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézménynél az alapító okiratban meghatározott feladatok ellátásához a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerővel rendelkeznek-e	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2023-2024. év	feladatellátás biztonsága, hatékonyság, szabályszerűség	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. július	3

## 1. számú melléklet

[illegible]

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

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

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

Zalaszentgrót, 2023. november 20.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina  
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Al-Yari Mohamed  
intézményvezető

[illegible]



Tevékenységek

3. sz. melléklet

Városi Önkormányzat Egészségügyi Kozpontja	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját 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	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap
<b>Költségvetési szerv összesen (I+II.)</b>	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,24	0,00	3,24	0,00
<b>1. Költségvetési szerv összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,24	0,00	3,24	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,24	0,00	3,24	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	3,00	0,00		0,24													3,24	0,00	3,24	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányítókent végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00