



Előterjesztés

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. december 16-i ülésére**

**a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának 2022. évi
belső ellenőrzési tervének a jóváhagyására**

A képviselő-testületi ülés formája: nyilvános ülésen tárgyalandó

Elfogadásához szükséges többség: egyszerű minősített többség

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

Az előterjesztés készítéséért
felelős:

Az előterjesztés
tárgyalásra alkalmas:

Az előterjesztést a Képviselő-
testület ülésére benyújtom:

Szabó Zsolt
irodavezető

dr. Németh Mónika
jegyző

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 Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Eü. Szolg.) belső ellenőrzési jogállása kettős. Egyrészt saját maga is határoz meg belső ellenőrzési tervet, másrészt az önkormányzat belső ellenőrzése is végezhet ellenőrzési feladatokat az Eü. Szolg.-ra kiterjedően.

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.

A Bkr. 30. § (1) 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 tárgyévet 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.

A kockázatelemzés módszertanát az Eü. Szolg. Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmazta a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

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

Az Eü. Szolg. belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A külső szolgáltató 2021. május 01-től megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. 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 az Eü. Szolg. 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 **képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**”

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, Az Möt. 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 .../2021. (...) önkormányzati határozata a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának 2022. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról

A Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete az Egészségügyi Szolgálat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2022. évben folyamatos

Felelős: Eü. Szolg. Igazgató

Végrehajtásért felelős: Eü. Szolg. Gazdasági igazgatója

Budapest, 2021. december „.....”

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE

1. melléklet: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2022. évi belső ellenőrzési terve

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat
2022. évi belső ellenőrzési terve

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.

2022. 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 (továbbiakban: Főigazgató) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a Főigazgatónak közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a neki küldi meg.

Továbbá 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. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. határozza meg, 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 Bkr.-nek megfelelően a Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatát összeállította a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a Főigazgató által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésére 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 kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

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 2022. évi éves ellenőrzési tervének kialakítása során az alábbi célkitűzéseinek meghatározásából indult ki, melyet a Főigazgatóval megbeszéltek.

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 összefoglaló bemutatása

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 belső ellenőrzési fókusz kialakítás,;
- 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 feladatváltásokat is.

2.1. A belső ellenőrzés célkitűzései

A következő célkitűzések kerültek kiemelésre:

- A belső ellenőrzés segítse elő a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának célkitűzéseinek, feladatainak megvalósítását.
- Független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására.
- A belső ellenőrzés segítse a belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítását, a belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését.
- A belső ellenőrzés értékelje a szervezet rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében.
- Cél az ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követése.
- Súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslattevés az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében.
- Az ellenőrzési lefedettség növelésének elérése.

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 Hivatal vezetésének és a belső ellenőrzésnek a közös nézetét tartalmazza arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzés mely területekre irányítsa az erőforrásait.

A belső ellenőrzési fókusz és a Hivatal tekintetében, valamint a hozzákapcsolható feladatok és célkitűzések alapján jelöli meg az iránymutatást, és tartalmazza az ellenőrzendő területeket.

A belső ellenőrzési fókusz

Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
A jogszabályi előírásoknak megfelelő feladatellátás biztosítása.	A belső kontrollrendszer. Az előre nem tervezhető jogi szabályozási változások végrehajtása, kontroll tevékenységek kialakítása, funkciók, feladatok, hatáskörök elkülönítése, információk áramlása, kockázatok kezelése.
Humánerőforrással való hatékony gazdálkodás	A személyenkénti nyilvántartás, besorolás, megfelelő dokumentálás.
A pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű nyilvántartás, a helyes pénzkezelés nyomon követése a Pénztárban.	A közpénzekkel való helyes gazdálkodás, azok a valóságban történő megtalálhatósága, és megfelelő nyilvántartása.
A hatékonyság, gazdaságosság és eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítése az Időközi mérlegjelentésben.	Jogszabályi változások követése, megalapozatlan döntések, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesülésének biztosítása, adatszolgáltatás minősége.
Követelések nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően legyen nyilvántartva.	Hiányosságok a nyilvántartásban, nem biztosított a naprakész vezetés

2.3. A kockázatelemzés

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

A belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés az Egészségügyi Szolgálat gazdasági szervezetét érintette.

A kockázatelemzések két modell szerint történtek.

Az egyik modellben-kérdőívben feltett kérdések mentén, azokra adott válaszok/jelölések alapján értékelésre kerültek a szervezet működésére ható tényezők. A modellben azon tényezők szerepelnek, amely kiemelt hatással van/lehet a szervezet működésére. A kérdésekre a válaszokat a vezetők 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-től 73-ig.

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

A szervezet működésére ható tényezők esetén, összehasonlítva a gazdasági szervezeti egységnél a kockázati értékek alapján, az állapítható meg, hogy a kockázati kitettségek eltérő értékeket mutatnak 60-tól 82-ig tartó intervallum között. Megállapítható, hogy ezen értékek legkisebb értéke az alacsony kategóriába, míg a legmagasabb értéke a közepes kockázati minősítésbe tartozik.

A **második kockázatelemzési** modellben a belső ellenőrzés a működési 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 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elvégzéséhez történő információ, gyűjtés anyagait, másrészt pedig a belső ellenőrzés megítélése szerint kockázatosnak vélt folyamatokra vonatkozó javaslatok alapján kerültek elemzésre/ 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 1 magas és 3 db közepes minősítésű folyamat került meghatározásra melyet a kockázatelemzési tábla tartalmaz. A Belső ellenőrzés elemzése alapján az alábbiak kerültek meghatározásra.

Ezek a következők:

- Munkáltatói jogok gyakorlása/Humánerőforrásgazdálkodás, nyilvántartás
- Pénzgazdálkodás
- Időközi mérlegjelentés
- Követelések nyilvántartása

A 2022. évre a fent felsorolt elemek kerültek megjelölésre, mint tervezett ellenőrzések.

Az Egészségügyi Szolgálat tekintetében a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok (a mellékelt kockázatelemzés alapján került megállapításra). A rendelkezésre álló kapacitás (1 fő).

A kockázatelemzést, a feltárt kockázati tényezőket annak hatását és valószínűségét a 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 2022. évi ellenőrzési kapacitás meghatározása ellenőrzési munkanapokban is megtörtént, melyet az alábbi táblázat is bemutat.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2022. 01.01-12.31-ig

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	253	1	253
2.	Kieső munkaidő	81	1	81
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	58	1	58
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	172		172
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 70%)			102
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 5%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			20
10.	Képzés (pl. 5%)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 10%)			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			123
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			123
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			Igény szerint

4. A tervezett ellenőrzések

Az Intézmény 2022. 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 2022. évben az 1 magas és 3 közepes kockázatúnak minősített folyamatok/kockázati tényezők a rendelkezésre álló kapacitások figyelembevételével kerülnek ellenőrzésre.

A 2022. évi belső ellenőrzési terve 4 db ellenőrzést tartalmaz.

- Munkáltatói jogok gyakorlása/Humánerőforrásgazdálkodás, nyilvántartás
- Pénzgazdálkodás
- Időközi mérlegjelentés
- Követelések nyilvántartása

**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 ellenőrzés re fordítand ó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Munkáltatói jogok gyakorlása/Hu mánerőforrás gazdálkodás, azdálkodás, nyilvántartás	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Humánerőforrással való hatékony gazdálkodás</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	<p><u>Gazdasági Szervezet:</u></p> <p>Nem biztosított a személyenkénti nyilvántartás téves besorolás, nem biztosított a dokumentálás.</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	I. negyedév	25 ellenőri nap

2.	Pénzgazdálkodás	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> A pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű nyilvántartás, a helyes pénzkezelés nyomon követése a Pénztárban.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021.</p>	<p><u>Gazdasági Szervezet:</u> Nem szabályszerű a pénzgdálkodás, közpénzekkel való helytelen gazdálkodás</p>	pénzügyi, ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	II., negyedév	23 ellenőri nap
3.	Időközi mérlegjelentés	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u></p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> kiadások, bevételek pénzügyi számviteli elszámolások dokumentumainak a vizsgálatára.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év</p>	<p><u>Gazdasági Szervezet:</u> Jogsabályi változások követése, megalapozatlan döntések, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség, érvényesülésének biztosítása, rossz adatszolgáltatás</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	III., negyedév	28 ellenőri nap

4.	Követelések nyilvántartása	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Követelések nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően legyen nyilvántartva.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> Hiányosságok a nyilvántartásban, nem biztosított a naprakész vezetés</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021.</p>	<u>Gazdasági Szervezet:</u>	szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának Gazdasági Szervezete (1122 Budapest, Maros u. 16/b.)	IV. negyedév	26 ellenőri nap
belső ellenőrzés összesen							102 ellenőri nap

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

A 2022. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívül a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

- tanácsadói tevékenységre 20 nap,
- egyéb tevékenységre 30 nap,
- képzésre 10 nap

A Belső Ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.