

# Újpesti Egészségközpont

## BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE (2025 – 2029.)

2024.

Készítette:

Jóváhagyta:



Tóth Dezső  
Belső ellenőrzési vezető



Ungár Klára  
Főigazgató

2024. december      lép hatályba.

## TARTALOM

1.	AZ EGÉSZSÉGGŐZPONT HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI .....	4
1.1.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	4
2.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....	5
2.1.	A KONTROLLKÖRNYEZET .....	5
2.2.	AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER .....	6
2.3.	KONTROLL TEVÉKENYSÉGEK .....	6
2.4.	AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER .....	7
2.5.	MONITORING RENDSZER.....	7
3.	A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK .....	7
3.1.	KOCKÁZATELEMZÉS NÉLKÜLI TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG.....	8
4.	A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV .....	8
4.1.	FEJLESZTÉSI TERV .....	8
4.2.	KÉPZÉSI TERV .....	9
5.	A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE .....	10
5.1.	A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ HUMÁN ERŐFORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE (LÉTSZÁM, SZAKÉRTELEM) .....	10
5.2.	A SZÜKSÉGES HUMÁN ERŐFORRÁS KAPACITÁS .....	10
5.3.	A KÜLSŐ SZAKÉRTŐ BEVONÁSÁNAK SZÜKSÉGESSÉGE.....	10
5.4.	A SZÜKSÉGES ÉS RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNY .....	10
	1.SZ. MELLÉKLET: A 2024. ÉVI KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYE .....	12

## BEVEZETÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Vonatkozó jogszabályhelyek még az alábbiak:

A Bkr. 29. § (1) bekezdése, amely alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján 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.*

*(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.*

*(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.*

Jelen stratégiai ellenőrzési terv összhangban az Egészségközpont hosszú távú céljaival, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 5 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 terv:**

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa az Egészségközpont – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az Egészségközpont számára;

- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez figyelembe vette

- az Egészségközpont stratégiáját 2020-2024.
- az Egészségközpont 2024. évi kockázatelemzését,
- a belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzést.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

### **1. Az Egészségközpont hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai**

*Az Újpesti Szakrendelő működése a tulajdonos és fenntartó önkormányzat támogatása miatt kiszámítható. Mindez kiegészül a pályázati pénzekből egy évtizede folyamatosan tartó fejlesztésekkel, amelyek biztosítják az épület és a gép-műszerpark fejlesztését is.*

*Kiemelkedően fontos lenne a helyi szükségletekre épülő, szolgáltatás elvű, méretarányos és méretgazdaságos, szakmai és gazdálkodási szempontból hatékony és fenntartható működés, a betegek számára pedig a kiszámítható és hozzáférhető magas színvonalú ellátás. Ennek eléréséhez még számos intézkedést kell meghoznunk, amelyeket az alábbiakban fogunk összegezni.*

**„Újpest lakosságának egészségéért, hasznosabban, hozzáértően”**

*Szakrendelőnk, az ellátási kötelezettséggel érintett lakosság egészségügyi szükségleteinek megfelelő szakmai szervezeti méretet és struktúrát alakít ki, betegellátó szervezetét a lakosság javuló megelégedettsége mellett, szolgáltatás elvűen működteti. Egészségügyi szolgáltatói tevékenysége során az ellátandó népesség életminőségét és egészségi állapotát hatékonyabban megőrző, javító korszerű betegellátási formákat és módszereket alkalmazva, érdemi mértékben növeli definitív betegellátás részarányát.*

*Küldetésünk megvalósíthatóságát a szakmai és gazdálkodási egyensúly, a hosszú távú pénzügyi fenntarthatóság, valamint a dolgozói elégedettség és motiváció erősítésével biztosítjuk.*

#### **1.1.A belső ellenőrzés célja**

A belső ellenőrzés hosszú távú fő célkitűzése, hogy hozzájáruljon az Egészségközpont által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az Egészségközpont részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez, hogy az Egészségközpontnál a gazdálkodás reál- és pénzügyi folyamatai – a Belső kontrollrendszer által meghatározott módon – eredményesen működjenek,

a szakmai és gazdasági feladatok hatékony ellátását, megbízható informatikai rendszerek támogassák.

### **Stratégiai célok:**

- a) az Egészségközpont átlátható, szabályszerű működésének, a költségvetési felelősség erősítésének támogatása, a szükséges változtatások kezdeményezése,
- b) az ellenőrzéssel kapcsolatos kommunikációs tevékenység korszerűsítése,
- c) hozzájárulni az ellenőrzési kultúra színvonalának emeléséhez,
- d) kibontakoztatni a közpénzek és a közvagyon felhasználásáról értékelő véleményt formáló tanácsadói tevékenységet,
- e) a megállapításokra támaszkodó jobbító szándékú javaslatok adása,
- f) a vezetés döntés-előkészítését támogató tevékenységre való koncentráció,
- g) elősegíteni az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét.

### **Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:**

- a) az Egészségközpont által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e
- b) a feladatok meghatározása, a pénzügyi lehetőségek egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e
- c) a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a végrehajtás, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e
- d) az Egészségközpont működését érintő jogszabályok megfelelően kerültek-e végrehajtásra
- e) a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, a vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e a jogszabályoknak
- f) a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az értékelés a belső ellenőr által végzett vezetői interjúk és a belső ellenőr tapasztalata alapján készült.

### **2.1. A kontrollkörnyezet**

Az Egészségközpontnál rendelkezésre áll a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat, amelyek tartalmazzák az Egészségközpont feladatait. Az Egészségközpont felépítését az SZMSZ és az osztályok Működési rendje tartalmazza.

A célokat és a megvalósításuk teljesüléséhez szükséges minőségi követelményeket az Egészségközpont a Minőségpolitikában és a Minőségtervében határozza meg az MSZ EN ISO 9001:2009 minőségirányítási szabvány előírásainak megfelelően.

Az Egészségközpont komplex szabályzatrendszerrel rendelkezik és kialakításra került az indikátorrendszer. Az Egészségközpont folyamatai meghatározásra kerültek, az ellenőrzési nyomvonalnak elkészültek és a folyamatokért felelős személy, folyamatgazda kijelölése megtörtént.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges humánerőforrás a fluktuáció, a kiöregedés, az orvoshiány miatt nem áll rendelkezésre folyamatosan, azonban az Egészségközpont vezetése mindent elkövet, hogy a hiányzó munkakörök mielőbb betöltésre kerüljenek.

A szükséges képzési tervek évente kialakításra kerülnek és az alkalmazottak teljesítményét a minőségirányítási rendszeren belül évente értékeli.

Az Egészségközpont etikai kódexszel rendelkezik.

## **2.2. Az integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Egészségközpont az integrált kockázatkezelési rendszert megfelelően működteti és dokumentálja

## **2.3. Kontroll tevékenységek**

Biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve az üzleti tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás).

A szakrendelések vezetőinek munkaköri kötelessége az irányításuk alá tartozó alkalmazottak munkájának folyamatos ellenőrzése. Az ellenőrzés a vezető részéről közvetlenül a beosztott dolgozók tevékenységére, a munka során abban felhasznált anyagokra, eszközökre, a használt gépekre és műszerekre, a munkavállalók munkájának mennyiségére és minőségére terjed ki.

Az Egészségközpont külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, az Egészségközponton belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése.

Biztosított volt az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek.

Személyi változás esetén átadás-átvételi jegyzőkönyv készítésével biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

#### **2.4. Az információ és kommunikációs rendszer**

Az Egészségközpont vezetője kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A működést támogatja a heti gyakorisággal megtartott vezetői munkaértekezletek rendszere, amelynek során megvalósul a működéshez elengedhetetlenül szükséges, szervezeten belüli információáramlás.

A havi főorvosi és főnővéri értekezleteken a dolgozók lehetőséget kapnak arra, hogy véleményüket, észrevételeiket kifejthessék, kérdéseket tegyenek fel, és azokra választ kapjanak. Minden évben, online dolgozói elégedettségi mérés folyik.

A Működési rendek megfelelően szabályozzák a kommunikáció áramlást.

Az Egészségközpont eleget tesz az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az Egészségközpont Iratkezelési szabályzattal rendelkezik és a dokumentációs rendszert a Minőségirányítási rendszer is szabályozza.

Az Egészségközpont akkreditált iratkezelési szoftverrel rendelkezik.

A nem megfelelő anyagok és szolgáltatások kezelését a Minőségirányítási rendszer szabályozza.

#### **2.5. Monitoring rendszer**

A célok kitűzése úgy történik, hogy az, mérhető legyen. A minőségi célok összhangban vannak a minőségpolitikával és a folyamatos tökéletesítés iránti elkötelezettséggel. A minőségi célok tartalmazzák mindazt, ami szükséges az Egészségközpont szolgáltatásaival, folyamataival szemben támasztott követelmények, teljesítéséhez. A minőségi célok megvalósulását a vezetőségi átvizsgálás során értékelik.

### **3. A kockázati tényezők és értékelésük**

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza. Jelenleg a belső ellenőrzés kockázatelemzési módszertana megegyezik az Egészségközpont integrált kockázatelemzési módszertanával, azonban a belső ellenőrzés attól eltérhet.

A kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés évente az éves tervezési időszakban elvégzi a kockázatelemzést, melynek eredményeire alapozva alakítja ki az éves ellenőrzési tervét, melyben az erőforrásokat a legnagyobb kockázatot tartalmazó tevékenységre fordítja.

A belső ellenőrzési vezető egy kockázati rangsort állít fel és a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kerülnek kiválasztásra az ellenőrizendő folyamatok. Az évente elvégzendő kockázatelemzés határozza meg a következő év ellenőrzési tervét.

A 2024. évi kockázatelemzés eredményét az 1. sz. melléklet tartalmazza.

### **3.1.Kockázatelemzés nélküli tanácsadó tevékenység**

A belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a főigazgató által igényelt tanácsadó tevékenység ellátására.

Az adott feladat, probléma megoldására tett tanácsadás esetén a belső ellenőrzés álláspontjában nem gazdasági, nem szakmai, hanem belső ellenőri szemléletmód tükröződik.

Célkitűzés az éves belső ellenőrzési tervekben a tanácsadó tevékenységre minimum 20% kapacitás tervezése.

## **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

### **4.1.Fejlesztési terv**

**Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának biztosítása érdekében történő fejlesztések:**

A belső ellenőrzés jelenlegi 1 fős létszáma, tekintettel a belső ellenőrzési vezetői feladatokra, az Egészségközpont által ellátott feladatokra és a kezelt eszközök nagyságára és a belső kontroll rendszer kiépítettségére, valamint az ISO minőségirányítási rendszer működtetésére más külső erőforrás igénybevétele nélkül maradéktalanul lehetővé teszi a jogszabályokban előírt és a gazdálkodás szempontjából szükséges kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzések elvégzését.

A későbbiek folyamán indokolt esetben és mértékben szükséges lehet megerősíteni a belső ellenőri kapacitást más külső erőforrás, szakértő bevonásával.



A célkitűzések megvalósítása érdekében felmerülő felhasználói igények változása rendszeresen újabb IT fejlesztési igényeket generál, amelynek fejlesztése állandó feladat.

## 4.2. Képzési terv

Cél, hogy az ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Ennek érdekében az ellenőrrel szemben elvárás a folyamatos továbbképzéseken való részvétel.

A belső ellenőr képzési rendszere a szakmai feladatok sajátosságaihoz és a felkészültségi szintjéhez igazodik. A szakmai fejlődés figyelemmel kísérésére "testreszabott" továbbképzési feladat meghatározása belső ellenőrzési vezetői feladat. Az ellenőri kapacitás legalább 8 %-át kell évenként a szinten tartó és továbbképző tanfolyamokon való részvételre tervezni.

Várhatóan a legnagyobb hangsúlyt az adatok tömeges feldolgozása és közlése fogja kapni. A hagyományos közlési formákat (több oldalas dokumentumokat, beágyazott excel táblázatokat) felválthatják a folyamatábrák, az interaktív vagy vizuális közlési formák pl.: QlikView riportkészítő alkalmazás, ARIS folyamatmodellező szoftver, infografikák.

Ennek megfelelően a belső ellenőrnek szélesebb fizikai eszköztára lesz szüksége, illetve olyan tapasztalatokra és képzésekre, melyeket később képes lesz majd használni az ellenőrzés folyamatában. Az Egészségközpont kiemelten támogatja a belső ellenőr képzését úgy, hogy amennyiben az Egészségközpontnál képzési lehetőség van, akkor azon a belső ellenőr is részt vehet.

A képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőr hosszú távú képzési terve négy fő területre összpontosul:

### a) Szakmai képzés, továbbképzés

Elengedhetetlenül szükséges, hogy az ellenőr számára biztosított legyen az évközi folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége. Például a belső ellenőrzési (ÁBPE, BEMSZ, SALDO) és egyéb képző szervezetek által különféle témákban szervezett rendezvények: jogszabály változások, szakmai tapasztalatsere, továbbképző tanfolyam, informatikailag támogatott ellenőrzési technikák, csalásra utaló jelek beazonosítása, szervezetfejlesztési feladatok, technikák.

### b) Nyelvi képzés

Nem elvárás, hogy az ellenőr nyelvvizsgával rendelkezzen, azonban a szélesebb ismeretbővítés érdekében ajánlott, hogy egy kiemelt EU-s nyelven (angol, német, francia) rendelkezzen alapvető szakmai kommunikációs képességekkel.

### c) Informatikai képzés

Az ellenőr munkájához nélkülözhetetlen a számítógép felhasználói szintű ismerete. Az informatikai képzés az ellenőrzési tevékenységek hatékonyságának növelése érdekében szükséges (pl.: az ellenőrzéshez szükséges adatokhoz és jogszabályokhoz való elektronikus hozzáférés, az ellenőrzések tervezése és végrehajtása, a rendelkezésre álló adatok feldolgozása és elemzése, a vizsgálati eredmények dokumentálása, a vizsgálati jelentések szerkesztése, megjelenítése, az ellenőrzési javaslatok nyomon követése).

#### d) Egyéb képzés

Az előbbi területekhez nem tartozó képzések (pl.: hatékony kommunikáció, tárgyaló készség, konfliktus kezelés, interjú, jelentésírás), melyek segítik az ellenőrt a szaktudásának hatékony alkalmazásában.

## **5. A szükséges erőforrások felmérése**

### **5.1.A rendelkezésre álló humán erőforrások értékelése (létszám, szakértelem)**

A jelenlegi ellenőrzési létszám (1 fő) összhangban van az ellátandó ellenőrzési feladatokkal. A feladatok növekedése, speciális szakértelem szükségessége esetén az ellenőrzési létszám – átmeneti vagy tartós jelleggel – bővíthető.

A belső ellenőr a meghatározott végzettséggel, képzettséggel és gyakorlattal rendelkezik, továbbá rendszeresen továbbképzéseken vesz részt.

### **5.2.A szükséges humán erőforrás kapacitás**

A stratégiában kitűzött ellenőrzési célok teljesítéséhez szükséges kapacitás igény, humánerőforrás szükséglet 1 fő belső ellenőr. Az elvégzendő feladatokat (bizonyosságot adó tevékenység, tanácsadó tevékenység, képzések, tervek, beszámolók, nyilvántartások vezetése) külső szolgáltató végzi.

### **5.3.A külső szakértő bevonásának szükségessége**

Az Egészségközpontnál a belső ellenőrzést 1 fő külső szolgáltató látja el, azonban pl.: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem szükségessége és informatikai ellenőrzés miatt kapacitás bevonást a belső ellenőrzési vezető kezdeményezheti.

### **5.4.A szükséges és rendelkezésre álló tárgyi és információs igény**

A belső ellenőrzés elhelyezésének a megfelelő körülményei elsősorban a külső szolgáltatónál biztosítottak: számítógép, nyomtató, szkener azonban szükség esetén a tevékenyget az Egészségközpont maximálisan támogatja (pl.: fénymásolás, nyomtatás).

A belső ellenőrzés során keletkezett iratok biztonságos tárolása zárható szekrényben biztosított az Egészségközpont székhelyén.

Az ellenőrzés információs igényeként megjelenő, az Egészségközpont szabályzataihoz, utasításaihoz és körleveleihez való hozzáférése biztosított. A belső ellenőr felkészüléséhez, tájékozódásához, vizsgálathoz szükséges szoftverek, jogtár, céginformáció, program hozzáférés, gazdasági és gazdálkodási rendszer a külső szolgáltatónál és az Egészségközpont információs rendszerében rendelkezésre állnak.

A belső ellenőrzési vezető rendszeresen tájékoztatást kap az Egészségközpont legfontosabb eseményeiről.

## 1.sz. melléklet: A 2024. évi kockázatelemzés eredménye

Ssz.	Folyamat/Alfolyamat	Kockázat meghatározása, leírása	Valósz.	Hatás	Koc érték	Kockázat
1	Gazdasági ellátás	Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések néhány esetben nem a szabályoknak megfelelően valósulnak meg.	3	3	9	Közepes
2	Igazgatás/Igazgatás	Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szerv nem rendelkezik maradéktalanul a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal.	3	3	9	Közepes
3	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kiéptítésénél és működtetésénél előre nem látható kockázatok jelenhetnek meg.	3	3	9	Közepes
4	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	Az önkormányzati támogatás felhasználása nem a szabályoknak megfelelően történik	2	4	8	Közepes
5	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A közzétételi teljesítése hiányosan valósul meg	2	4	8	Közepes
6	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az árbevétel a tervezettől elmarad	2	4	8	Közepes
7	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A költségek és ráfordítások váratlanul növekednek	2	4	8	Közepes
8	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A forrásokkal való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	2	4	8	Közepes
9	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A belső kontrollrendszer egyes eleme működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége nem mutatható ki	2	4	8	Közepes
10	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A vagyon megóvásában és gyarapításában visszaélés fordulhat elő	2	4	8	Közepes
11	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A stratégiai és operatív döntések meghozatalához nem áll rendelkezésre a szükséges információ	2	4	8	Közepes
12	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az etikai elvárások és értékek nem érvényesülnek a működésben	2	4	8	Közepes
13	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A szervezeti teljesítménymenedzsment és a számonkérhetőség kialakítása nem megfelelő	2	4	8	Közepes

14	Egészségfejlesztés/Egészségfejlesztés	A meghirdetett időpontban megjelenő lakosság létszáma érdektelenség miatt nem éri el a tervezett létszámot, ezért a teljesítmény indikátorok nem teljesíthetők, és pályázati összeget szükséges visszafizetni.	2	4	8	Közepes
15	Szerződések átvizsgálása/Szerződések átvizsgálása	Előfordulhat, hogy a szerződés tartalma nem valós szükségletet tartalmaz, ezért a teljesítések kifizetése a Szakrendelő pénzügyi helyzetére negatív hatással van.	2	4	8	Közepes
16	Beteg/gonozott reklamációk kezelése (panaszügyek)/Beteg/gonozott reklamációk kezelése (panaszügyek)	Az orvosi ellátás alacsony minősége és a nem megfelelő hangnem miatt a beteg panaszt nyújthat be.	2	4	8	Közepes
17	Higiénés követelmények/Pandémia	Előfordulhat, hogy valamely személy esetében nem ismerik fel a járványt, ezért a személy tovább fertőzi a személyeket.	2	4	8	Közepes
18	Igazgatás/Igazgatás	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történhet meg, ezért szabálytalanság valósulhat meg.	2	4	8	Közepes
19	Informatika/Informatika	Az adatkezelés nem az előírások szerint történik.	2	4	8	Közepes
20	Informatika/Informatika	Az alkalmazott biztonsági rendszer nem szűri ki megfelelő hatékonysággal a biztonsági incidenseket ezért nyilvánosságra kerülhet beteg adatok.	2	4	8	Közepes
21	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A banki és pénztári pénzkezelésnél szabálytalanságok fordulhatnak elő	2	3	6	Közepes
22	Gazdasági ellátás/Szállítás	Gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltak nem kerülnek betartásra	2	3	6	Közepes
23	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A kötelezettségvállalás folyamatban jogosulatlan aláírás és hatáskör túllépés fordul elő	2	3	6	Közepes
24	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az eszközökkel való gazdálkodás nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	2	3	6	Közepes
25	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az elszámolások nem felelnek meg a jogszabályoknak és a szabályzatokban foglaltaknak	2	3	6	Közepes
26	Gazdasági ellátás/Leltározás	2024. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegkételek leltárral történő alátámasztása nem felel meg maradéktalanul a szabályzatban foglaltaknak	1	4	4	Alacsony
27	Gazdasági ellátás/Selejtezés	2024. évi selejtezés végzése	1	4	4	Alacsony
28	Igazgatás/Kötelezettségvállalás	A megbízási vagy vállalkozás szerződésben foglaltak nem a szerződésben foglaltaknak megfelelően történik	1	4	4	Alacsony
29	Igazgatás/Belső kontrollrendszer	Belső kommunikáció nem megfelelő	1	4	4	Alacsony
30	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	A várható eredmény tervezésénél tételek maradnak el	1	4	4	Alacsony
31	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Az eredmény felhasználása és elszámolása nem felel meg a jogszabályokban foglaltaknak	1	4	4	Alacsony

32	Járóbeteg-ellátás/Járóbeteg-ellátás	A kezelőorvos szükség esetén nem utalja tovább a beteget, ezért a beteg állapota nem javul.	1	4	4	Alacsony
33	Alapellátás/Gyermek-és ifjúsági fogorvosi ellátás	A gyermek-és ifjúsági fogorvos átmeneti hiánya miatt a sürgősségi ellátás nem biztosítható.	1	4	4	Alacsony
34	Gyógyszerellátás/Gyógyszerellátás	A működéshez szükséges gyógyszer, vegyszer, szakmai anyag rendelése elmarad, ezért nem fog rendelkezésre állni.	1	4	4	Alacsony
35	Igazgatás/Belső kontrollrendszer	Az ellenőrzési nyomvonal éves felülvizsgálata elmaradhat, ami miatt az új folyamatok ellenőrzési nyomvonala nem kerül kialakításra.	1	4	4	Alacsony
36	Informatika/Informatika	Késői reakálás a jelzett problémára, ezért működési zavarok léphetnek fel.	1	4	4	Alacsony
37	Gazdasági ellátás/Gazdasági ellátás	A gépjármű igénybevételekor előfordulhat, hogy magánhasználat valósul meg.	1	4	4	Alacsony
38	Gazdasági ellátás/Műszaki ellátás	A közbeszerzési eljárásra köteles eszközök beszerzése a közbeszerzési eljárás kihagyásával valósul meg.	1	4	4	Alacsony
39	Munka- és tűzvédelem	Munkavállalók nem tartják be az előírásokat.	1	4	4	Alacsony
40	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Integritás szempontjából fontos dokumentumok (eljárásrend, kockázatelemzés, etikai szabályozás, összeférhetlenség) hiányoznak	1	3	3	Alacsony
41	Fő/irányító/támogató folyamat, amely a kockázat által közvetlenül érintett	Antikorrupciós védettséget erősítő szabályzók hiányoznak (ajándék elfogadása, panaszkezelés, összeférhetlenség, beszerzés)	1	3	3	Alacsony
42	Alapellátás/Védőnői ellátás	Az egyidőben történő sok szünetelés miatt előfordulhat, hogy a védőnő a hazaadástól számított 48 órán belül nem tud minden anyát és újszülöttet meglátogatni.	1	3	3	Alacsony