



Iktatószám: 0832 - 004 2024

Újpesti Egészségközpont
Újpesti Szakorvosi Rendelőintézet
1046 Budapest, Görgey utca 30.

Éves ellenőrzési terv
2025.

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Tóth Dezső, belső ellenőrzési vezető	Név: Ungár Klára, főigazgató
 Aláírás:	 Aláírás:
Dátum: 2024.11.22.	Dátum: 2024.11.22.

Tartalom

I. Bevezetés	3
II. Az éves ellenőrzési terv	4
1. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. a) pont:.....	4
2. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. b) pont:	4
3. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. c) pont:	5
4. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. d) pont:	5
5. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. f) pont:	8
III. Mellékletek.....	10
1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel file 1. munkalap).....	10
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel file 2. munkalap)	10
3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel file 3. munkalap).....	10

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. (1) bekezdés 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. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet és a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a főigazgató által történő jóváhagyását követően a belső ellenőrzési vezető november 30-ig megküldi a jegyző részére.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően az alábbiakat 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 terv a Pénzügyminisztérium által 2024-ben kiadott Tervbeszámoló útmutatójában foglalt szerkezet és tartalom szerint készült.

A terv az Útmutatóban rögzítettek alapján úgy készült, hogy az Újpesti Egészségközpont (továbbiakban: ÚJPEK) a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységtől a lehető legnagyobb hozzáadott értéket kapja.

II. Az éves ellenőrzési terv

1. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. a) pont:

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

- a) Bkr.
- b) A Pénzügyminisztérium által 2024-ben közzétett módszertani útmutató
- c) Belső ellenőrzési kézikönyv
- d) Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák),
- e) A Belső ellenőrzés Stratégiai ellenőrzési terve (2021-2024)
- f) A Belső ellenőrzés tapasztalatai

2. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. b) pont:

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzés során a legmagasabb kockázati értékekkel az alábbi az alábbi területek kerültek azonosításra:

Gazdasági ellátás

Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések néhány esetben nem a szabályoknak megfelelően valósulnak meg.

Igazgatás

Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szerv nem rendelkezik maradéktalanul a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal.

Fő/irányító/támogató folyamat

Az Újpesti Egészségközpont 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kiépítésénél és működtetésénél előre nem látható kockázatok jelenhetnek meg.

A 2025. évi terv ellenőrzési prioritásait meghatározó belső ellenőrzési fókusz

a költségvetési szervekre vonatkozó kötelező szabályzatok meglétének és a beszerzések szabályszerűségének vizsgálata

képezi. A belső kontroll rendszer kialakítása tanácsadó tevékenység keretén belül kerül áttekintésre.

A fentiek a belső ellenőrzési vezető és a főigazgató közös nézetét, elképzeléseit jelenti.

3. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. c) pont:

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

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékletben kerül bemutatásra.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ÚJPEK 2025. évi belső ellenőrzési terve egy fő külsős belső ellenőr 72 napos kapacitásával számol.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: 34 belső ellenőri nap, amely az összes ellenőri kapacitás 47%-a.

Megnevezés	Össz. %	%	Napok száma
Nettó munkaidő, ellenőri kapacitás		100%	72
Tervezett ellenőrzések végrehajtása Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte	-47%	-14%	10
Tervezett ellenőrzések végrehajtása Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések vizsgálata		-33%	24

4. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. d) pont:

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok a BEK Minta 12. sz. iratmintája szerinti táblázat alapján kerül bemutatásra.

Megnevezés	Össz. %	%	Napok száma
Nettó munkaidő, ellenőri kapacitás		100%	72
Tervezett ellenőrzések végrehajtása Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte	-47%	-14%	10
Tervezett ellenőrzések végrehajtása Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések vizsgálata		-33%	24
Tanácsadói tevékenység A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2025.01-06.	-28%	-14%	10
Tanácsadói tevékenység A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2025.07-12.		-14%	10
Egyéb tevékenység pl. I név - a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása Stratégiai terv felülvizsgálata Október-november - Kockázatelemzéssel alátámasztott 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítése Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata - szükség szerint Belső ellenőrzések és intézkedési tervek nyilvántartása, folyamatosan	-17%	-17%	12
Képzés	-8%	-8%	6
Soron kívüli ellenőrzés	0%	0%	0
Összes tevékenység kapacitásigénye	-100%	-100%	72
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			0
Tartalékidő			0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Röviden a tartalmuk

A Pénzügyminisztérium tervezési útmutatója tervezési prioritásként kezeli a belső ellenőrzés tanácsadó szerepének növelését, melyet a főigazgató információs igénye és a belső ellenőrzés tapasztalatának megismerésének igénye is tovább erősít.

A tanácsadói tevékenység, az ellenőrzések során megszerzett tapasztalatok segíthetik a főigazgató munkáját abban, hogy olyan pénzügyi, irányítási és

ellenőrzési rendszereket alakítson ki és működtessen, amelyek megfelelően biztosítják az ÚJPEK valamennyi gazdálkodással kapcsolatos tevékenységének és céljának összhangját a szabályszerűség, szabályozottság és a megbízható, hatékony és takarékos gazdálkodás elveivel.

Fentiekre tekintettel a terv a 2025. évben várhatóan rendelkezésre álló teljes belső ellenőri kapacitás 28 %-át, 20 munkanapot különít el tanácsadói tevékenység végzésére.

A tanácsadás tárgya	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 1
A tanácsadás célja:	A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása a főigazgató részére
A tanácsadás ütemezése:	2025. I. félév
Időigény:	10 ellenőri nap

A tanácsadás tárgya	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2
A tanácsadás célja:	A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása a főigazgató részére
A tanácsadás ütemezése:	2025. II. félév
Időigény:	10 ellenőri nap

Egyéb tevékenységre a rendelkezésre álló teljes belső ellenőri kapacitás 17 %-át, 12 munkanapot különít el, amely belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott (pl.: éves ellenőrzési terv, éves jelentés készítése, Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata, nyilvántartás vezetése) és egyéb feladatainak ellátására szolgál.

Képzésre a belső ellenőri kapacitás 8 %-át, 6 munkanapot különít el.

Soron kívüli ellenőrzésre nincs tervezve kapacitás, amennyiben mégis szükséges lesz, akkor az éves ellenőrzési terv, módosításra kerül.

5. Pénzügyminisztérium Útmutató 2024., 3. f) pont:

A tervezett ellenőrzések felsorolása a BEK Minta 13. sz. iratmintájának a felhasználásával.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ÚJPEK rendelkezik-e a számára jogszabályokban meghatározott belső szabályzatokkal Módszere: vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és nyilvántartások áttekintése és értékelése Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Az ÚJPEK nem rendelkezik maradéktalanul a számára jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal.	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÚJPEK egésze	2025. I. félév	10
2.	Az Újpesti Egészségközpontnál 2024.05.01-től, mint költségvetési szervnél a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzés gyakorlata megfelel-e a vonatkozó szabályoknak. Módszer: a vonatkozó szabályzat és a dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések néhány esetben nem a szabályoknak megfelelően valósulnak meg.	Rendszerellenőrzés	ÚJPEK egésze	2025. I-II. félév	24

III. Mellékletek

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok bemutatása az alábbi mellékletekben (excel file: ÚJPEK 2025. évi belső ellenőrzési terve 1 2 3 sz mellékletek) történik:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (excel file 1. munkalap)
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (excel file 2. munkalap)
3. sz. melléklet: Tevékenységek (excel file 3. munkalap)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	72,00	0,00	72,00	0,00
1.	ÚJPEK							0,33		72,00		72,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Ellenőrzések¹

Fejezet / Helyi önkormányzat: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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																		
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
1. ÚJPEK	1,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,00				10,00								1,00				24,00	
ab) Irányított szerveknél																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
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
aa) Saját szervezetnél																		
ab) Irányított szerveknél																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
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
aa) Saját szervezetnél																		
ab) Irányított szerveknél																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
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
aa) Saját szervezetnél																		
ab) Irányított szerveknél																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

