

**Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény**  
**2030. Érd Felső út 39-41.**

**Éves ellenőrzési terv**  
**2021. évre**

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Bkr.) és a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójában foglaltak figyelembevételével, a Stratégiai tervvel összhangban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal egyezően kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, tapasztalati adatok ismeretében készült.

#### **Az Intézmény függetlenített belső ellenőrzés feladata**

- objektív szemlélettel és módszeres értékeléssel elősegíteni az Intézmény gazdálkodási és egyéb feladatai ellátásának fejlesztését, minőségi javítását,
- támogatni a vezetés tevékenységét céljai elérésében, munkájának alátámasztásában, döntéseinek megalapozottságában,

Ellenőrzéseink célja a meglevő szabálytalanságok, a joghézagok, de a jó gyakorlatok feltárása is. A gazdaságos és jogszerű működés előmozdításával és megvalósításával átláthatóvá tenni a folyamatokat, utóbbi bemutatásával hozzájárulni a kedvező kihatású és követendő gyakorlat elterjesztéséhez, valamint a főbb eredményekre és nehézségekre is rámutató tényfeltárás mellett javaslatokat tenni a szükséges intézkedések megtételére.

#### **Hosszú távú célkitűzéseink az ellenőrzések területén:**

- a belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése,
- az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelő ellátása/betartása,
- a jogszabályok adta keretek között az ellenőrzések mind szélesebb körű kiterjesztése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok és a belső szabályzatok betartatása,
- a rendszerellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típusok (szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény) szélesebb körű alkalmazása,
- az ellenőrzési témák megválasztása úgy, hogy legalább két-háromévenkénti ellenőrzés, elemzés keretében feltérképezzük az adott területen érvényesülő, jellemző folyamatokat, tipikus problémákat, s azok okait,
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer részeként kialakított folyamatba épített ellenőrzés minden tevékenységre vonatkozó kiterjesztéséhez hozzájárulni,
- utóvizsgálat végzése minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemény az ellenőrzött területről, illetve munkafolyamatról összességében kritikus vagy elégtelen és/vagy a revízió kezdeményezi a felelősség megállapítását,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és az integritást sértő események megelőzése érdekében,
- a tanácsadói tevékenységet, mint hozzáadott értéket eredményező szolgáltatást erősíteni.

## **I. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS - 2021.**

A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási szerződéssel egyéni vállalkozóként regisztrált belső ellenőr látja el.

A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában előírt belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeknek, továbbá rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, valamint rendelkezik a jogszabályban előírt szakirányú szakképzettséggel és ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi, számviteli területen szerzett szakmai gyakorlattal.

## **II. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA**

Az éves terv egy adott szempont szerinti sorrendben való elsőbbségét megalapozó beazonosított főbb kockázati tényezők, amelyeknek meghatározó szerepük van az intézmény működésére, és amelyek alapján a kockázatelemzést elvégeztük a következők:

- a költségvetés tervezése,
- a költségvetés módosítása,
- beszámolás,
- a NEAK támogatás igénylése,
- követelések kezelése,
- gazdálkodási és pénzkezelési folyamatok, bizonylati rendszer,
- leltározási és selejtezési tevékenység,
- szabályozottság,
- szakmai feladatellátás (a betegellátással kapcsolatos bevételek),
- szervezeten belüli koordináció, kommunikáció,
- külső szervezetekkel kapcsolatos koordináció, kommunikáció,
- irányítás, belső kontrollrendszer,
- kötelezettségvállalások,
- adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás,
- a vezetés agályai a rendszer működését illetően.

A kockázati tényezők elemzésén kívül figyelembe vettük az Intézmény főigazgatójával és gazdasági igazgatójával közösen meghatározott belső ellenőrzési fókuszot, a vezetés által feltárt kockázati tényezőket, a belső ellenőrzés szakmai véleményét, az előre nem tervezhető ellenőrzések és a sokszorosára növekedett adminisztráció időszükségletét és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást.

## **III. 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK**

**1. A 2020. évről az ellenőrzések nyilvántartásának vezetése (370/2011. (XII. 31. Korm. rendelet 50. §).**

**Ütemezés:** 2021. január

**Időszükséglet:** 10 revizori nap

**2. A 2020. évről ellenőrzési jelentés készítése a felügyeleti önkormányzat jegyzője, polgármestere részére (370/2011. (XII. 31. Korm. rendelt 48. §).**

**Ütemezés:** 2021. február

**Időszükséglet:** 10 revizori nap

**3. Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata** (370/2011. (XII. 31. Korm. rendelet 22. § (4) bek.).

**Az ellenőrzés időszükséglete:** 20 revizori nap

**Ütemezés:** 2021. március

**4. A 2020. évi intézményi leltározás ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a leltározás során betartották -e a központi és helyi szabályzatban előírt szabályokat.

**Az ellenőrzött időszak:** 2020. év

**Az ellenőrzés időszükséglete:** 60 revizori nap

**Az ellenőrzés típusa, módszere:** megfelelőségi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2021. április-május-június

**5. A követelés kezelés szabályszerűségének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a követelés kezelés a jogszabályok és a helyi szabályok szerint szabályszerűen történnek -e?

**Az ellenőrzött időszak:** 2020. év

**Az ellenőrzés időszükséglete:** 60 revizori nap

**Az ellenőrzés típusa, módszere:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2021. július-augusztus

**6. Utóellenőrzés**

**Az ellenőrzés célja:** a 2020 évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.

**Az ellenőrzött időszak:** 2020 év

**Az ellenőrzés időszükséglete:** 30 revizori nap

**Az ellenőrzés típusa, módszere:** dokumentáción alapuló ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2021. szeptember

**7. A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv készítése**

**Ütemezés:** 2021. október

**Időszükséglet:** 10 revizori nap

**8. Tanácsadói tevékenység 2021. december 31.-ig**

**Időszükséglet:** 10 revizori nap

Érd, 2020. október 31.

<b>Készítette</b>	<b>Jóváhagyta</b>
	
Lehoczki Péterné belső ellenőr	Bárány Zsolt főigazgató