

571/8/2018.

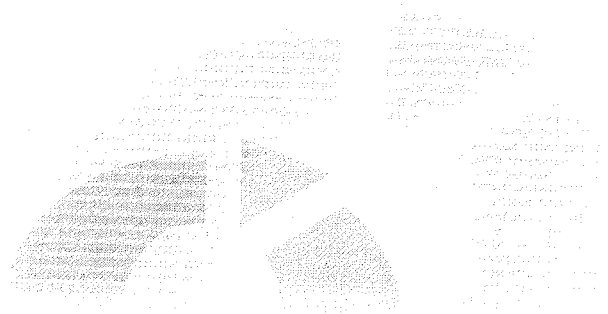
**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

Iktatószám:.....

Éves ellenőrzési jelentés 2017.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.



**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2017-ben a belső ellenőrzési tevékenység a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban Egészségügyi Szolgálat vagy Nonprofit Kft.) esetében külső szolgáltató cég bevonásával került ellátásra.

A 2017 évi belső ellenőrzési tervbe egy pénzügyi ellenőrzés (a munkaidő nyilvántartások vizsgálata), egy szabályszerűségi ellenőrzés (számviteli politika és számlarend vizsgálata), egy rendszer ellenőrzés (karbantartási tevékenység vizsgálata) és egy utóellenőrzés (veszélyes hulladék kezelési rendszer utóvizsgálata) került beállításra.

Az előző évre tervezett vizsgálatokra 2016-ban csak adat- és információbekérés kezdődött meg, így 2017-ben átütemezésre kerültek és újra indultak a 2016-ról áthúzódó vizsgálatok. A 2017. évre tervezett vizsgálatokból a rendszervizsgálat 2018. évben utóvizsgálattal érintett, az ehhez kapcsolódó ellenőrzés 2018. I. félévében kerül lefolytatásra. Ennek megfelelően 2017-ben 7 vizsgálatot végzett a belső ellenőrzés.

A külső szolgáltató részéről két fő regisztrált belső ellenőr végzi a belső ellenőrzési tevékenységet, akik a feladat ellátásához szükséges szakképesítéssel és gyakorlattal rendelkeznek, a belső ellenőri regisztráció fenntartásához szükséges (ÁBPE) továbbképzéseken két évente részt vesznek, a jogszabály változásokat továbbképzéseken való részvétellel és önképzéssel követik nyomon és további szakirányú felsőfokú tanulmányokat is végeznek.

2017. évben soron kívüli ellenőrzés és tanácsadói tevékenység nem került lefolytatásra, mivel a vezetéstől erre vonatkozó igény nem érkezett, így az ez ezekre a tevékenységekre tervezett – viszonylag kis – kapacitás a normál ellenőrzésekre került felhasználásra.

A belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tárt fel.

Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek mind a Nonprofit Kft., mind a külső szolgáltató vonatkozásában biztosítottak voltak, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzés közvetlenül a főigazgatónak alárendelve végezte tevékenységét.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.

A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben egyeztetésre kerültek az érintett szervezeti egységek vezetőivel, a főigazgató főorvos részére pedig a véglegesített ellenőrzési jelentések kerültek átadásra. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokhoz kapcsolódóan a Nonprofit Kft. az intézkedési terv elkészítéséről gondoskodott, lejárt határidejű intézkedés 2017-ben nem volt.

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői Összefoglaló.....	2
Tartalomjegyzék.....	3
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
1.1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése	5
1.1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása ...	7
1.2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	8
1.2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
1.2/c Összeférhetetlenségi esetek	9
1.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
1.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
1.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
1.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	11

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

**I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGEZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

2017-ben – az előző évek gyakorlatához hasonlóan - a belső ellenőrzési tevékenységet az Egészségügyi Szolgálat esetében külső szolgáltató látta el. Ennek megfelelően a szolgáltató regisztrált belső ellenőrei közül került kiválasztásra a belső ellenőrzési vezető.

Az éves ellenőrzési terv összeállítását a külső szolgáltató cég végezte el. Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok a jogszabályban előírt kockázatelemzési, tervezési folyamat eredményeképpen kerültek meghatározásra, illetve az Egészségügyi Szolgálat vezetésének véleménye is figyelembe vételre került a témakörök kiválasztása tekintetében.

Az ellenőrzési tevékenységet a külső szolgáltató kijelölt munkatársa látta el, de a szerződés értelmében lehetőség van további szakértők bevonására, amennyiben az ellenőrzési feladat speciális szakértelmet igényel.

A belső ellenőrzés a vizsgálatokat a jogszabályi előírások és a szakmai útmutatók alapján végzi, a jelentésekben törekszik arra, hogy releváns és a gyakorlatban megvalósítható, előzetesen egyeztetett javaslatokat tegyen, valamint az ellenőrzés során prioritást élvez, hogy az Egészségügyi Szolgálat dolgozói kapacitását minél kevésbé kösse le a belső ellenőrzés. Azaz az ellenőrzések előre egyeztetett időpontokban, az érintett dolgozók, vezetők számára megfelelő időpontban is időtartamban történnek.

Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek biztosítottak voltak, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A külső szolgáltató az egészségügyben több éve jelen van, mind tanácsadói, mind pedig ellenőrzési területen, az Egészségügyi Szolgálatnál feladatot ellátó regisztrált belső ellenőrei a gazdasági, ellenőrzési, és az egészségügy területén szereztek tapasztalatokat. Az ellenőri kapacitás – ennek megfelelően – optimálisan alakítható ki az Egészségügyi Szolgálat esetében.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése

A 2017. évre vonatkozóan az ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Számviteli politika, számlarend előírásai – a számviteli törvény 2016. évi változásainak tükrében	Annak megállapítása, hogy a számviteli politikában és a számlarendben átvezetésre kerültek-e a számviteli törvény 2016. évi változásai.	Szabályzatok elemzése és értékelése,	Szabályszerűségi ellenőrzés
Veszélyes hulladék kezelési rendszer utóvizsgálata	Annak megállapítása, hogy a veszélyes hulladék kezelésére vonatkozó belső ellenőrzési jelentés javaslataira az intézkedések megtörténtek-e, így a javaslatok megvalósultak-e..	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel, szemrevételezés)	Utóellenőrzés
Munkaidő nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a munkaidő nyilvántartások megfelelnek-e az aktuális jogszabályi előírásoknak, illetve a bérszámfejtést megfelelően alátámasztják-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Pénzügyi ellenőrzés
Karbantartási tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a karbantartási tevékenység saját munkatársakkal és/vagy szerződések alapján kerül-e ellátásra, a tevékenység dokumentálása hogyan történik.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Rendszerellenőrzés

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

A 2017. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy rendszer- egy pénzügyi- és egy utóellenőrzés szerepelt. Az ellenőrzésekre 10-10 nap kapacitás (ellenőri napok) került tervezésre. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2017. II. félévében kerültek végrehajtásra, azzal a megjegyzéssel, hogy a karbantartási tevékenység vizsgálata a 2018-as tervben utóvizsgálattal érintett lesz. Az ehhez kapcsolódó rendszerellenőrzés áthúzódott 2018-ra.

Ugyanakkor az előző évi feladatok 2017-ben újra ütemezésre kerültek, és az előző évi adatbekérést követően 2017-ben kerültek lefolytatásra. Az átütemezés oka az ellenőrzötti oldalról fennálló fokozott munka- és ellenőrzési terhelés volt.

Az előző évről áthúzódó, 2016. évi tervben szereplő, 2017-ben végrehajtott ellenőrzések tehát az alábbiak voltak:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Készpénzes és átutalással történő kiadások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a készpénzben és átutalással történő kiadások szabályszerűen történtek-e..	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Szabályszerűségi ellenőrzés
Térítésköteles egészségügyi ellátások díja beszedésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a térítésköteles egészségügyi ellátások díja beszedése a belső szabályozási előírásokkal összhangban történik-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Pénzügyi ellenőrzés
Tervezési folyamat vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bevételek és költségek tervezése megalapozott-e, a tervezési folyamat megfelelően zárt-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Rendszer ellenőrzés
Likviditási helyzet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi szolgálat likviditása hogy alakult a 2017. évben.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

Soron kívüli ellenőrzésre, illetve tanácsadói tevékenységre felkérés a vezetéstől írásban 2017-ben nem érkezett, e feladatok a tervben kis kapacitással (2-2 nap) szerepeltek, így az erre tervezett időigény a terv szerinti ellenőrzések végrehajtására lett felhasználva.

Egyéb tevékenységre 4 nap kapacitás, képzésre szintén 4 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél több lett 2017-ben (míg 2016-ban kevesebb napot használt fel a belső ellenőrzés).

1.1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tárt fel 2017-ben.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés a hatályos jogszabályi rendelkezések alapján végezte a munkáját, mely során az azt elősegítő és akadályozó tényezők az alábbiak voltak:

A belső ellenőri munkát segítő tényezők:

- A belső szabályzatok rendelkezésre bocsátása,
- Az érintett szervezeti egységek munkatársai, vezetői részéről tanúsított megfelelő hozzáállás, együttműködési készség.

A belső ellenőri munkát hátráltató tényezők:

- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége, külső ellenőrzések által igényelt közreműködés a dolgozók részéről, a dokumentumok átadásának, rendelkezésre bocsátásának csúszásai,

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

1.2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Intézmény 2017. évben munkaviszony keretében belső ellenőrt nem foglalkoztatott, ez nem is volt számára jogszabály alapján kötelező előírás.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával valósult meg, az előző évek gyakorlatának megfelelően. A külső szolgáltató 2017. évben – keret jelleggel - rendelkezésre álló belső ellenőrzés személyi állománya:

- 1 fő okleveles közigazda, bejegyzett költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr – több éves gazdasági vezetői, belső ellenőri, valamint könyvvizsgálói gyakorlattal, regisztrált mérlegképes könyvelői, regisztrált adószakértői szakképesítéssel,
- 1 fő okleveles közigazda, pénzügyi szakközigazdász, regisztrált belső ellenőr – több éves egészségügyi és pénzügyi osztályvezetői gyakorlattal.

A külső szolgáltató által foglalkoztatott belső ellenőrök a Bkr. 24.§-ában előírt követelményeknek megfelelő végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkeznek.

A belső ellenőrzést a külső szolgáltató már több éve látja el a Nonprofit Kft-nél, így a szerződésben is rögzítették, hogy a speciális szakértelmet igénylő ellenőrzések lefolytatásába – szükség szerint - az adott területen jártas szakértők is bevonásra kerülnek (pl. műszaki szakértő, orvos szakértő).

A belső ellenőrök 2017. évben könyvvizsgálói, illetve mérlegképes továbbképzésen, adózással-, számviteli és TB változásokkal, jogi változásokkal kapcsolatos szakmai továbbképzéseken vettek részt, ezen túlmenően egy fő a SOTE egészségügyi szakmenedzser képzésének, egy fő pedig a 2017-ben végzett a Corvinus Egyetem Gazdálkodástudományi kara mesterképzésén.

A belső ellenőrök a két évenkénti ÁBPE belső ellenőri továbbképzésen részt vesznek.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

1.2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés a tevékenységét közvetlenül a Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának alárendelve látja el. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 18-19.§-ában foglaltak érvényesültek, a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során a Nonprofit Kft. az ellenőrök részére – a helyszíni ellenőrzések során a szükséges helyiségen, asztalon kívül - külön tárgyi feltételeket nem biztosított, az ellenőrzés a saját eszközeivel dolgozik, a vonatkozó dokumentációkhoz, információkhoz az ellenőrök minden esetben hozzáfértek.

1.2/c Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési egység vezetője tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

1.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök jogaival kapcsolatban korlátozás nem állt fenn.

1.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők, melyek a munkatársak elfoglaltságára, leterheltségére vezethetők vissza, a vezetés közreműködésével az ellenőrzések szervezése, átütemezése megoldásra került. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek a külső szolgáltató vonatkozásában biztosítottak voltak.

1.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a külső szolgáltató elektronikus formában (Excel táblában) vezeti, az ellenőrzési dokumentumok (megbízólevelek, programok, jelentések, tervek, éves jelentések stb.) a

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

Nonprofit Kft. részére átadásra kerülnek, azok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról a Nonprofit Kft. gondoskodik.

1.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A külső szolgáltató belső ellenőrei rendelkeznek az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges képzéssel és szakmai tapasztalattal. Annak érdekében, hogy naprakész ismeretek birtokában legyenek, rendszeresen továbbképzéseken vesznek részt. A belső ellenőrök tevékenységük során a jogszabályi előírásoknak és a szakmai útmutatókban foglaltaknak megfelelően járnak el. A Nonprofit Kft. vezetése 2017. évben a belső ellenőrzés felé nem jelzett a tevékenység fejlesztésére vonatkozó elvárásokat, mindazonáltal a belső ellenőrzés törekszik az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, az utóellenőrzések bevezetésére, a rendszer- és pénzügyi ellenőrzések előtérbe helyezésére annak érdekében, hogy minél komplexebb képet tudjon adni az ellenőrzött területről.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2017. évben tanácsadói tevékenység nem történt, a 2016. évről áthúzódó ellenőrzések végrehajtására lett az erre tervezett kapacitás felhasználva.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2017-ben átadott belső ellenőrzési jelentések kiemelt jelentőségű megállapításokat nem tartalmaztak, az ellenőrzött területek működése alapvetően szabályszerűen történt.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Egészségügyi Szolgálat esetében a belső kontrollrendszer értékelése a tervezés és a végrehajtott ellenőrzése során szerzett információk alapján történt.

Az Egészségügyi Szolgálat kialakította a működéséhez szükséges kontrollkörnyezetet, azaz rendelkezik Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdasági folyamatok, a vizsgált témakörök szabályozottak voltak. A – kapott tájékoztatás alapján – az egészségügyi tevékenység során a szakmai kamarák etikai szabályai érvényesülnek. Az Egészségügyi Szolgálat rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal.

A tárgyévben vizsgált témakörök folyamataiba az ellenőrzési lépések beépítettek voltak, így több olyan ellenőrzés is volt, amelynél a megállapítások kapcsán javaslattételre nem volt szükség, illetve más ellenőrzés vonatkozásában rendszerszerű hiba nem, csak egyedi, elszigetelt hiba került feltárára.

Az Egészségügyi Szolgálatnál a szakmai és a gazdasági folyamatokat integrált információs rendszerek támogatják, melyek – a kapott tájékoztatás alapján – biztosítják, hogy a feladatok elvégzéséhez szükséges információk a dolgozókhöz eljussanak, továbbá a szoftverekben a módosítások visszakereshetőek, dokumentáltak.

A közérdekű adatok a honlapról közvetlenül elérhetőek.

A szakmai és gazdasági folyamatok tervezése részletes, rendszer-szemléletben előkészített üzleti tervben történik, monitoringja egyrészt a számviteli beszámoló, a CT Ecostat rendszerből rendelkezésre álló információk, valamint a kontrolling szervezet által készített kimutatások alapján történik.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

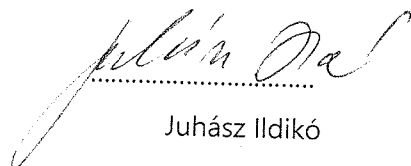
Az átadott ellenőrzési jelentések tíz javaslatot tartalmaztak, melyekre vonatkozóan az intézkedési tervek 2018. január 5-én elkészültek. Az intézkedések határideje 2018. évben esedékes.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2017.**

Budapest, 2018. február 25.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó
belső ellenőr



Dr. Hertzka Péter
főigazgató főorvos

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján el látott belső ellenőrzés esetén	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)	
Helyi önkormányzat (1+II.)	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek 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
1. XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat												
1. Közhatalú Nonprofit Kft.				0,20		0,20		0,20				
2. Irányított költségvetési szerv neve/												
3. Irányított költségvetési szerv neve/												
n. Irányított költségvetési szerv neve/												

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)				
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen				
XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Közhasznú Nonprofit Kft.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.