

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

Iktatószám: 226/8/2017-

**Éves ellenőrzési jelentés 2016.**

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

2016-ban 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 2016 évi belső ellenőrzési tervbe két pénzügyi ellenőrzés (a gépjármű használat elszámolásának vizsgálata és a vállalkozó orvosokkal történő elszámolások vizsgálata), egy pénzügyi ellenőrzés (aktív és passzív időbeli elhatárolások vizsgálata), valamint egy szabályszerűségi ellenőrzés (ÁFA bevallásának, pénzügyi elszámolásának vizsgálata) került beállításra.

Mivel az előző évről áthúzódott egy vizsgálat véglegesítése, valamint egy további vizsgálat lefolytatása, így 2016-ra is tevődött át a tárgyévre tervezett vizsgálatokból, melyeket a jelentésünk 1.1/a pontjában részletezünk.

A külső szolgáltató részéről 2 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.

2016. 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.

A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben egyeztetésre kerültek az érintett szervezeti egységek vezetőivel, a főigazgató főorvos részére pedig a véglegesített ellenőrzési jelentések

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

kerültek átadásra. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokhoz kapcsolódóan a Nonprofit Kft. az intézkedésről gondoskodott, lejárt határidejű intézkedés 2016-ban 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) humánerőforrás-ellátottsága .....	7
1.2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	8
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 .....	9
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 .....	10
3. Az intézkedési tervek megvalósítása .....	11

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.**  
**Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

## **1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGEZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

2016-ban – 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, a menedzsmenttől kapott információk is figyelembe vételre került a kockázatelemzés során, valamint a témakörök kiválasztása tekintetében.

Az ellenőrzési tevékenységet a külső szolgáltató két 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 2016.**

**1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

**1.1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése**

A 2016. évre vonatkozóan az ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Kézpénzes 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 2016. évben.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés

A 2016. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy rendszer- és két pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az ellenőrzésekre 10-10 nap kapacitás (ellenőri napok) került tervezésre. Az éves ellenőrzési tervben foglaltakból a térítésköteles egészségügyi ellátások díja beszedésének ellenőrzése esetében a kapcsolódó jogszabályi előírások és a térítési díj szabályzat áttekintése,

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.**  
**Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

valamint adatbekérés történt meg, a tervezési folyamat vizsgálata esetében a folyamat áttekintése, dokumentumai bekérése, a likviditási helyzet vizsgálata tárgyában pedig adatbekérés történt meg, illetve a likviditás-figyelés rendszerének felmérését kezdtük meg.

Ugyanakkor 2015-ből 2016-ra, azaz az előző évből áthúzódott a vállalkozó orvosokkal történő rendszer ellenőrzés, mivel ennek a vizsgálatnak az esetében 2015-ben az adatbekérés történt meg.

A 2015-re tervezett szabályszerűségi ellenőrzés, vagyis az ÁFA bevallások vizsgálata áttevődött 2016-ra, és 12 nap kapacitást igényelt a végrehajtása.

Az előző évről áthúzódó, 2015. évi tervben szereplő, 2016-ban végrehajtott ellenőrzések tehát az alábbiak voltak:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Vállalkozó orvosokkal történő elszámolások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vállalkozó orvosok részére történt kifizetések szerződéssel, alapidokumentumokkal alátámasztottak-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Rendszer ellenőrzés
ÁFA bevallásának, pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az ÁFA bevallása, pénzügyi elszámolása a jogszabályokkal összhangban történik-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavétel)	Szabályszerűségi ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre, illetve tanácsadói tevékenységre felkérés a vezetéstől írásban 2016-ban nem érkezett, e feladatok a tervben kis kapacitással (3 illetve 2 nap) szerepeltek, így az erre tervezett kapacitás döntően a terv szerinti ellenőrzések végrehajtására lett igénybe véve, illetve a helyszíni ellenőrzések során a felmerülő szakmai kérdésekre a belső ellenőrzés tanácsadás keretében válaszolt. Ennek megfelelően tanácsadásra tervezett kapacitás felhasználásra került.

Egyéb tevékenységre 7 nap kapacitás, képzésre 4 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél minimálisan kevesebb lett.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

***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 2016-ban.

**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,

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

Az Intézmény 2016. évben munkaviszony keretében belső ellenőrt nem foglalkoztatott, ez nem is volt számára jogszabály alapján kötelezővé tett előírás.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával valósult meg, az előző évek gyakorlatának megfelelően. A külső szolgáltató 2016. évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési személyi állománya:

### **XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

- 1 fő okleveles közgazda, 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 közgazda, pénzügyi szakközgazdász, 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 ellátja a Nonprofit Kft-nél, így az a külső szolgáltató által alkalmazott gyakorlat, hogy a speciális szakértelmet igénylő ellenőrzések lefolytatásába az adott területen jártas szakértők is bevonásra kerülnek (pl. műszaki szakértő, orvos szakértő).

A belső ellenőrök 2016. 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 Corvinus Egyetem Gazdálkodástudományi kara mesterképzésének hallgatója.

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

#### ***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.



**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

**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, ütemezése 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 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 képesítéssel 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 2016. évben a belső ellenőrzés felé nem jelzett a tevékenység fejlesztésére vonatkozó elvárásokat, mindazonáltal a belső ellenőrzés törekszik az ellenőrzéssel lefedett területek

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

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**

2016. évben tanácsadói tevékenység szóban történt módon, hogy a helyszíni vizsgálatok során az esetleges szakmai kérdések megvitatásra kerültek, illetve közös jogszabály-értelmezésre kerül sor.

## **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 2016-ban átadott belső ellenőrzési jelentések kiemelt megállapításokat nem tartalmaztak, az ellenőrzött területek működése alapvetően szabályszerűen történt.

### **2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

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 volt olyan ellenőrzés, ahol a megállapítások kapcsán javaslattételre nem volt szükség, illetve más ellenőrzés vonatkozásában az ellenőrzési lépések pontosítását javasoltuk.



**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2016.**

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 dolgozókhoz eljussanak, továbbá a szoftverekben a módosítások visszakereshetőek, dokumentáltak.

A közérdekű adatok a honlapról közvetlenül elérhetőek.

A szakmai és gazdasági folyamatok monitoringja egyrészt a számviteli beszámoló, a CT Ecostat rendszerből rendelkezésre álló információk, valamint a kontrolling szervezet által készített kimutatások alapján történik.

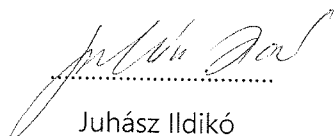
### **3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

Az átadott ellenőrzési jelentések három javaslatot tartalmaztak, melyekből egy esetben 2016-ban megtörtént az intézkedés, a fennmaradó két intézkedés 2017-re lett előirányozva. Az előző évről egy intézkedés határideje húzódott át 2016-ra., mely megvalósításáról beszámoló készült.

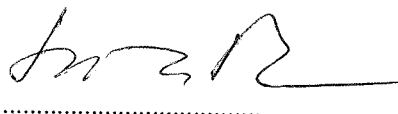
Budapest, 2017. február 20.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó  
belső ellenőr



Dr. Hertzka Péter  
főigazgató főorvos

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú  
Nonprofit Kft. (Közhasznú Nonprofit Kft.)  
Ügyvezető Igazgató Dr. Hertzka Péter  
1139 Budapest, Szegedi ut 17.







# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>				
I. Polgármesteri hivatal összesen	1	1	2	100,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>				
XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.	1	1	2	100,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]	1	1	2	100,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!