

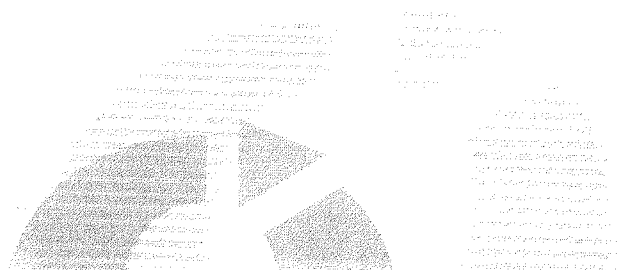
XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

Iktatószám:.....

## Éves ellenőrzési jelentés 2019.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.



XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2019-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 2019. évi belső ellenőrzési terv a számviteli politika és a számlarend utóellenőrzését, a házipénztár működésének szabályszerűségi ellenőrzését, a készletszintek, készletforgás teljesítmény ellenőrzését, valamint a közérdekű adatok közzétételének rendszerellenőrzését tartalmazta. A tervezett vizsgálatokat 2019-ben teljes körűen végrehajtotta a belső ellenőrzés.

A külső szolgáltató részéről egy fő regisztrált belső ellenőr végzi a belső ellenőrzési tevékenységet, aki a feladat ellátásához szükséges szakképesítéssel és gyakorlattal rendelkezik, a belső ellenőri regisztráció fenntartásához szükséges (ÁBPE) továbbképzéseken két évente vesz részt, a jogszabály változásokat továbbképzéseken való részvétellel és önképzéssel követi nyomon.

2019. 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.

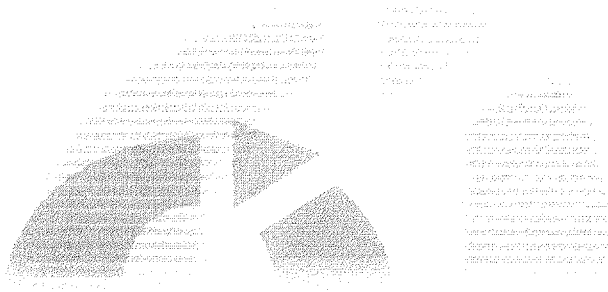
Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és technikai feltételek mind a Nonprofit Kft., mind a külső szolgáltató vonatkozásában biztosítottak voltak, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzés közvetlenül az ügyvezető igazgatónak alárendelve végezte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

A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben egyeztetésre kerültek az érintett szervezeti egységek vezetőivel, a főigazgató főorvos részére pedig a véglegesített ellenőrzési jelentések kerültek átadásra. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokhoz kapcsolódóan a Nonprofit Kft. az intézkedési tervek elkészítéséről gondoskodott, az intézkedésekről a beszámolás megtörtént. Ez alapján minden 2019. évi határidejű intézkedést végrehajtottak, így lejárt határidejű intézkedés 2019-ben nem volt.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

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.....	6
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	6
1.2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	6
1.2/b A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
1.2/c Összeférhetetlenségi esetek.....	7
1.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
1.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
1.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8
1.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10



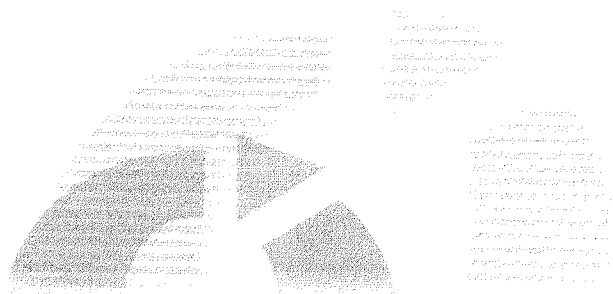
## 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGEZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

2019-ben – az előző évek gyakorlatához hasonlóan - a belső ellenőrzési tevékenységet az Egészségügyi Szolgálat esetében külső szolgáltató látta el. Ennek megfelelően 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 évtizede jelen van, mind tanácsadói, mind pedig ellenőrzési területen, az Egészségügyi Szolgálatnál feladatot ellátó regisztrált belső ellenőr- és a bevonható további szakértők - a gazdasági, ellenőrzési, és az egészségügy területén szereztek tapasztalatokat. Az ellenőri kapacitás – ennek megfelelően – optimálisan alakítható ki az Egészségügyi Szolgálat esetében.



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

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

2019. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Számviteli politika, számlarend utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy 2017. decemberében kiadott belső ellenőrzési jelentésben javasoltak hasznosulása megtörtént-e, készült-e intézkedési terv, az abban foglaltakat végrehajtották-e, a végrehajtásra vonatkozó a beszámoló elkészült-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,	Utóellenőrzés
Házipénztár működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénztár pénzkezelése a szabályozásnak megfelelően történik-e, a szabályzat előírásai a jogszabályokkal összhangban vannak-e, a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételei biztosítottak-e. személyi anyagok mit tartalmaznak,	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Szabályszerűségi ellenőrzés
Készletszintek, készletforgás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a készletek állománya a tervezettnél megfelelő-e, a készletszint változó-e, mi a változás oka, a készletforgási sebesség a tervezettnél megfelelő-e, vizsgálatra kerül-e az eltérés oka.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú)	Teljesítmény ellenőrzés
Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Rendszer ellenőrzés

A 2019. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy rendszer- egy teljesítmény- és egy utóellenőrzés szerepelt. Az ellenőrzésekre 9-9 nap kapacitás került tervezésre. Az éves ellenőrzési tervben

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

foglaltak 2019. évben teljes körűen végrehajtásra kerültek, döntően a tervezettnél megfelelő ütemezésben.

Soron kívüli ellenőrzésre a vezetéstől írásban 2019-ben nem érkezett, tanácsadás – szóbeli felkérésre – a számviteli szabályzatok, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó új jogszabályi előírások értelmezése kapcsán került sor a tervezettet meghaladó kapacitással (3 nap).

Egyéb tevékenységre 6 nap kapacitás, képzésre 4 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél több lett 2019-ben.

***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 2019-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:**

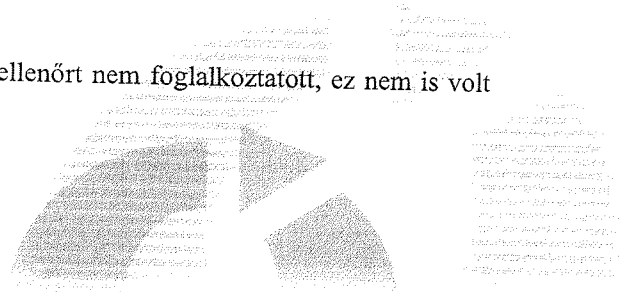
- A belső szabályzatok, az ellenőrzött dokumentumok rendelkezésre bocsátása,
- Az érintett szervezeti egységek munkatársai, vezetői részéről tanúsított megfelelő hozzáállás, együttműködési készség.

**A belső ellenőri munkát hátráltató tényezők:**

- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége.

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

Az Intézmény 2019. évben munkaviszony keretében belső ellenőrt nem foglalkoztatott, ez nem is volt számára jogszabály alapján kötelező előírás.



XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával valósult meg, az előző évek gyakorlatának megfelelően. A külső szolgáltató 2019. évben – keret jelleggel - rendelkezésre álló belső ellenőrzés személyi állománya:

- 1 fő okleveles közigazgató, bejegyzett költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr – több éves gazdasági vezetői, belső ellenőri, valamint könyvvizsgálói gyakorlattal, regisztrált mérlegképes könyvelői, regisztrált adószakértői szakképesítéssel,

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

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 ellenőr 2019. évben könyvvizsgálói, illetve mérlegképes továbbképzésen, adózással-, számviteli és TB változásokkal, jogi változásokkal kapcsolatos szakmai továbbképzéseken vett részt.

A belső ellenőr a két évenkénti ÁBPE belső ellenőri továbbképzésen részt vesz, ennek keretében 2020-ra a rendszerellenőrzési modul teljesítésére jelentkezett be az ÁBPE II. képzési kötelezettség keretében.

### **1.2/b A belső ellenőr 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 ellenőr 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 ellenőr minden esetben hozzáfért.

### **1.2/c Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

### **1.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr jogaival kapcsolatban korlátozás nem állt fenn.

### **1.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők a munkatársak elfoglaltságára, leterheltségére vezethetők vissza, év közben azonban 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**

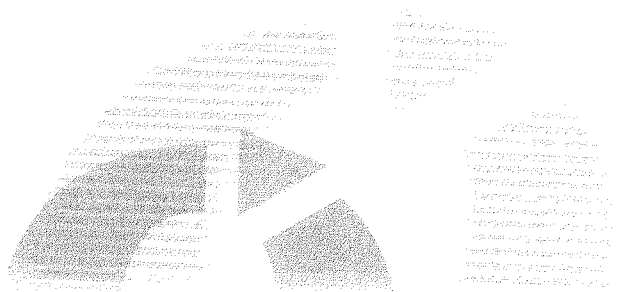
Az ellenőrzések nyilvántartására a külső szolgáltató iktatószámmal látja el a keletkező dokumentumokat, melyek (megbízólevelek, programok, jelentések, tervek, éves jelentések stb.) a Nonprofit Kft. részére átadásra kerülnek, azok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról a Nonprofit Kft. gondoskodik.

### **1.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A külső szolgáltató belső ellenőre rendelkezik az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges képzéssel és szakmai tapasztalattal. Annak érdekében, hogy naprakész ismeretek birtokában legyen, rendszeresen továbbképzéseken vesz részt. A Nonprofit Kft. vezetése 2019. 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 a teljesítmény ellenőrzések előtérbe helyezésére annak érdekében, hogy minél komplexebb képet tudjon adni az ellenőrzött területről.

### **1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2019. évben tanácsadói tevékenység a számviteli szabályzatok tartalma kapcsán történt, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályváltozások értelmezésére vonatkozott a vezetés ezirányú kérése.





## 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 2019-ben átadott belső ellenőrzési jelentések kiemelt jelentőségű megállapításokat nem tartalmaztak, az ellenőrzött területek működése alapvetően szabályszerűen történt.

### 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

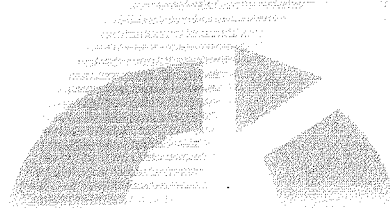
Az Egészségügyi Szolgálat kialakította a működéséhez szükséges kontrollkörnyezetet, azaz rendelkezik Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdasági folyamatok, a vizsgált témakörök szabályozottak. A – kapott tájékoztatás alapján – az egészségügyi tevékenység során a szakmai kamarák 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 javaslatképpen 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 dolgozókhoz eljussanak, továbbá a szoftverekben a módosítások visszakereshetőek, dokumentáltak.

A közérdekű adatok a honlapról közvetlenül elérhetőek, ez 2019-ben kiemelten ellenőrzésre került, a közzétételt megfelelő belső szabályozás támogatja.

A szakmai és gazdasági folyamatok tervezése részletes, rendszer-szemléletben előkészített üzleti tervben történik. A monitoring tevékenység a számviteli beszámoló adattartalmán, a CT Ecostat rendszerből rendelkezésre álló információkon, valamint a kontrolling szervezet által készített kimutatásokon alapul.



XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2019.

**3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

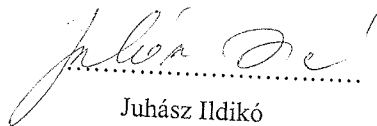
Az előző évben (2018-ban) átadott ellenőrzési jelentések intézkedései nem húzódtak át 2019-re.

A 2019. évben végzett vizsgálatok kapcsán két jelentés igényelt intézkedést, melyből az egyik esetében voltak 2019. évi lejáratú intézkedések, ezek teljes körűen (2 intézkedés) megvalósultak 2019-ben.

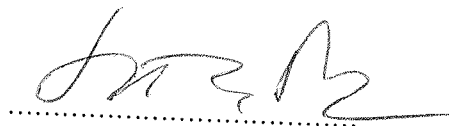
Budapest, 2020. február 15.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó  
belső ellenőr



Dr. Hertzka Péter  
főigazgató főorvos









# Intézkedések megvalósítása'

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: XIII. Kerületi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I-II.)		db <sup>5</sup>			%
I.	Önkormányzati hivatal/ Polgármesteri hivatal összesen	0	2	2	100,00
II. Irányított szervek összesen		0	2	2	#ZÉROOSZTOI
XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat		0	2	2	100,00
1. Közhasznú Nonprofit Kft.		0	2	2	100,00
2. Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTOI
3. Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTOI
n. Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTOI