

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2020.

Iktatószám: 423/8/2021

## Éves ellenőrzési jelentés 2020.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2020. évben 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 belső ellenőrzési tevékenységet – a beszámolóval érintett évben – meghatározták a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályváltozások, ehhez kapcsolódóan a Belső Ellenőrzési Alapszabály, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a 2020-2024. évi belső ellenőrzési stratégia elkészítésre, kialakításra került az új jogszabályi környezetnek megfelelően. A belső szabályozás és feladatellátás során nehézséget jelentett, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos törvény) 2020. január 1-jétől hatályos módosítása előírta a belső ellenőrzési funkció kialakítását, működtetését, a kapcsolódó végrehajtási rendelet (a 339/2019. (XII. 23. Korm. rendelet) 2020. január 1-jével hatályba lépett, a rendelkezéseit ugyanakkor 2021. január 1-jétől kell alkalmazni. Továbbá a belső kontrollrendszer működési kereteit, ezen belül a belső ellenőrzési tevékenységet, annak részleteit meghatározó - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben rögzített - irányelvet a Pénzügyminisztérium 2021. januárjában tette közzé.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a készlet selejtezés, leltározás ellenőrzését, a beruházások ellenőrzését, a tárgyi eszköz összetételének, nyilvántartásának vizsgálatát, és a készlet raktár ellenőrzését tartalmazta. A tervezett vizsgálatokat 2020-ban 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 jogszabály változásokat továbbképzéseken való részvétellel és önképzéssel követi nyomon.

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 Takarékos törvényben előírtak figyelembe vételével.

A belső ellenőrzési jelentés tervezetek minden esetben egyeztetésre kerültek az érintett szervezeti egységek vezetőivel, az ügyvezető 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 2020. évi határidejű intézkedést végrehajtottak, lejárt határidejű intézkedés 2020-ban nem volt.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2020.

## TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló.....	2
Tartalomjegyzék.....	3
1. A belső ellenőrzés által végezett 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) humánerőforrás-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 .....	8
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

2020-ban – 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. 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. A 2020. évben a belső ellenőrzés tevékenységére is hatással volt a kialakult pandémiás helyzet, mely az Egészségügyi Szolgálat működését is meghatározta. Az ellenőrzés során figyelembe vételre kerültek az egészségügyi biztonsági előírások, a belső ellenőrzés a továbbiakban is törekszik az elektronikus módon történő kapcsolattartásra, adatbekérésre, egyeztetésre.

A veszélyhelyzet ellenére 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.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.**  
Éves belső ellenőri jelentés 2020.

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

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

2020. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Készlet selejtezés, leltározás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy 2019. év végi beszámoló leltározását megelőzően a selejtezés lefolytatásra került-e, a készlet leltározás megfelelően előkészített, bonyolított és dokumentált-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat, mintavétel (rovancs)	Szabályszerűségi ellenőrzés
Beruházások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beruházások szabályszerűen voltak-e lebonyolítva, beruházások állományának, összetételének vizsgálata.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Rendszer ellenőrzés
Tárgyi eszköz összetétel, nyilvántartás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközöknek milyen az összetétele, mennyi a nullára íródott eszközök aránya, a nyilvántartásuk megfelelőek-e, az alkalmazott amortizációs kulcsok jól lettek-e megállapítva.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú)	Teljesítmény ellenőrzés
Készlet raktár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a készlet raktár könyv szerinti és tényleges mennyiségi adatai egyeznek-e, a raktározási tevékenység megfelelő-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés

A 2020. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy rendszer- egy teljesítmény- és egy pénzügyi ellenőrzés szerepelt. A szabályszerűségi- rendszer- és teljesítmény ellenőrzésekre 10-10 nap, a pénzügyi ellenőrzésre 8 nap ellenőri kapacitás került tervezésre. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2020. évben teljes körűen végrehajtásra kerültek, a tervezettnél megfelelő ütemezésben.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.**  
**Éves belső ellenőri jelentés 2020.**

Soron kívüli ellenőrzésre a vezetéstől írásban 2020-ban nem érkezett kérés, tanácsadás – szóbeli felkérésre – a számviteli szabályzatok, valamint a belső belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkció ellátására, a belső ellenőrzésre vonatkozó új jogszabályi előírások értelmezése kapcsán került sor a tervezett meghaladó kapacitással (7 nap).

Egyéb tevékenységre 8 nap kapacitás, képzésre 3 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél több lett 2020-ban.

***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 2020-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, az ellenőrzött dokumentumok rendelkezésre bocsátása,
- Az érintett szervezeti egységek munkatársai, vezetői részéről tanúsított megfelelő hozzáállás, együttműködési készség.

**A belső ellenőri munkát hátráltató tényezők:**

- A 2020. évben kialakult pandémiás helyzet,
- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége.

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

Az Intézmény 2020. 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 2020.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával valósult meg, az előző évek gyakorlatának megfelelően. A külső szolgáltató 2020. évben – keret jelleggel - rendelkezésre álló belső ellenőrzés személyi állománya:

- 1 fő okleveles közgazda, bejegyzett 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 költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkezik. Belső ellenőri regisztrációja - a Pénzügyminisztérium jóváhagyása alapján - 2020-tól kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésével, regisztrációs száma: 5113406.

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 kerülhetnek (pl. műszaki szakértő, orvos szakértő).

A belső ellenőr 2020. évben könyvvizsgálói, illetve mérlegképes továbbképzésen, adózással-, számviteli és TB változásokkal, jogi változásokkal kapcsolatos szakmai továbbképzéseken vett részt.

#### **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 Takarékos törvény 7/J §-ának (5) bekezdésében foglalt kivételekkel.<sup>1</sup>

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

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

<sup>1</sup> Tak. tv. 7/J (5) A felügyelőbizottság a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység tevékenységére vonatkozóan:–

- a) elfogadja a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, illetve annak módosítását, valamint megtárgyalja az éves ellenőrzési beszámolóját,
- b) legalább félévente megtárgyalja a belső ellenőrzés által készített jelentéseket, és ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását,
- c) szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőrzés munkáját,
- d) javaslatot tehet soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadói jellegű megbízás végrehajtására,
- e) javaslatot tehet a belső ellenőrzési szervezeti egység létszámának változtatására, és
- f) ajánlásokat és javaslatokat dolgozhat ki a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett vizsgálatok megállapításai alapján.

#### **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 nem álltak fenn, a pandémiás helyzet miatti nehézségeket a vezetés támogatásával áthidalták a belső ellenőrzés során.

#### **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 iktatásáról, megőrzéséről, biztonságos tárolásáról a Nonprofit Kft. gondoskodik.

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

A Nonprofit Kft. vezetése 2020. 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**

2020. évben a tanácsadói tevékenység elsősorban a belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkcióra, a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályváltozásokra irányult. A belső ellenőrzés továbbá áttekintette, véleményezte a megfelelési szabályzatot.



## **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 2020-ban átadott belső ellenőrzési jelentések kiemelt jelentőségű, intézkedést igénylő 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 döntően szabályozottak voltak, javaslat a beruházási tevékenység belső szabályozása, a pénzkezelési és a leltározási szabályzat kiegészítése kapcsán merült fel.

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 került feltárássra.

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 közzétételt megfelelő belső szabályozás – ügyvezetői igazgatói utasítás -támogatja.

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

### 3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az előző évben (2019-ben) átadott ellenőrzési jelentések intézkedéseiből három intézkedés tartalmazott 2020. évi határidőt, melyek végrehajtása megtörtént.

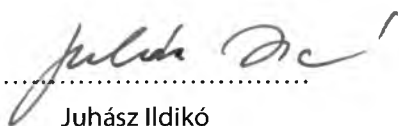
A 2020. évben végzett vizsgálatok kapcsán három jelentés igényelt intézkedést, melyekből két ellenőrzés esetében volt 2020. évi lejáratú intézkedés, ezek teljes körűen (2 intézkedés) megvalósultak 2020-ban.

2020-ban tehát összesen 5 tervezett intézkedés valósult meg. Az intézkedésekről a vezetés a belső ellenőr részére 2021. január hónapban beszámolt.

Budapest, 2021. február 12.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó  
belső ellenőrzési vezető



Szűcs Péter  
felügyelőbizottság elnöke