

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2021.

Iktatószám: 530/8/2022

Éves ellenőrzési jelentés 2021.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2021. 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 ellenőrzés tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: takarékos törvény), a köztulajdonban álló gazdaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet (továbbiakban: Gtbr.), és a Gtbr. által nevesített, az az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett Irányelv és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszeréről kiadott kézikönyv minta, a Társaság Belső ellenőrzési Alapszabálya és Belső ellenőrzési kézikönyve szabályozza.

A belső ellenőrzési tevékenységet – a beszámolóval érintett évben – meghatározták az Egészségügyi Szolgálat működését befolyásoló külső-belső körülmények, így a pandémiás helyzet, az egészségügyi dolgozók jogviszonyának 2021. évi változása, melyek kezelése a vezetés és a dolgozók erőforrásait jelentős mértékben lekötötte.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, a gépjármű használat elszámolásának vizsgálatát, az átutalással történő kifizetések, az ellenőrzési nyomvonalak, valamint az információs és kommunikációs rendszer ellenőrzését tartalmazta. A tervezett vizsgálatokat 2021-ben teljes körűen végrehajtotta a belső ellenőrzés azzal, hogy az információs és kommunikációs rendszer ellenőrzési jelentésének kiadása áthúzódott 2022-re.

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 és a Gtbr-ben, az Irányelvben és a vonatkozó belső szabályzatokban előírtak figyelembe vételével. Ennek megfelelően az ellenőrzési terv, a jelentések, az éves jelentés az intézkedésekről szóló beszámolóval a Felügyelőbizottság részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzés a jelentés tervezeteket minden esetben egyeztetette 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 2021. évi határidejű intézkedést végrehajtottak, lejárt határidejű intézkedés 2021-ben nem volt.

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.....	7
1.2/b A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
1.2/c Összeférhetetlenségi esetek.....	8
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.....	9
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

2021-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. 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 kiválasztásakor.

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, a szakmai útmutatók (Irányelv, Belső kontrollrendszerrel szóló kézikönyv minta), és a belső szabályzatok (Belső ellenőrzési alapszabály és Belső ellenőrzési kézikönyv) alapján végzi, a jelentésekben törekszik arra, hogy releváns és a gyakorlatban megvalósítható, előzetesen egyeztetett javaslatokat tegyen. A 2021. évben a belső ellenőrzés tevékenységére továbbra 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.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

2021. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Gépjármű használat (céges gépkocsi) használat elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Társaság tulajdonában lévő gépjárművek használata megfelelően szabályozott-e, a gépjármű használat és az üzemanyag felhasználás megfelelően dokumentált-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló vizsgálat,	Szabályszerűségi ellenőrzés
Átutalással történő kifizetések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az átutalással történő kifizetések rendszere megfelelően szabályozott-e, a kifizetések az alapbizonylatokkal összhangban vannak-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kiépítése keretében az ellenőrzési nyomvonalak elkészültek-e, azok megfelelően részletezettek-e, összhangban vannak-e a Társaság tevékenységével, segítik-e a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtását, dokumentálását.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú), mintavétel	Rendszerellenőrzés
Információs és kommunikációs rendszer vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer részeként az információs és kommunikációs rendszer kiépítése megtörtént-e, működtetése megfelelően támogatja-e az Egészségügyi Szolgálat tevékenységét.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzatok értékelése, interjú	Rendszerellenőrzés

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2021.**

A 2021. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy pénzügyi- és két rendszerellenőrzés szerepelt. A szabályszerűségi ellenőrzésre 10 nap, a pénzügyi ellenőrzésre 15 nap, a rendszerellenőrzésekre pedig összesen 25 nap ellenőri kapacitás került tervezésre. A szabályszerűségi ellenőrzésre 12 napot, a pénzügyi ellenőrzésre 15 napot, a rendszerellenőrzésekre pedig összesen 36 napot használt fel a belső ellenőrzés. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2021. évben teljes körűen végrehajtásra kerültek, a tervezettnél megfelelő ütemezésben azzal, hogy az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata megkezdődött 2021-ben, a jelentés egyeztetése, lezárása áthúzódott 2022-re, tehát további 10 nap kapacitás az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatából a 2022-es évet terheli.

Soron kívüli ellenőrzésre a vezetéstől írásban 2021-ben nem érkezett kérés, tanácsadás – szóbeli felkérésre – a belső belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkció ellátására, a számviteli szabályzatok tartalmára vonatkozóan történt a tervezett kapacitással egyezően (10 nap).

Egyéb tevékenységre 17 nap kapacitás, képzésre 5 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél 15 ellenőri nappal több lett 2021-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 2021-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:

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2021.**

- A 2021. évben kialakult pandémiás helyzet,
- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége.

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

Az Intézmény 2021. 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 2021. 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 2021. évben könyvvizsgálói, illetve mérlegképes továbbképzésen vett részt, adózással-, számviteli és jogi változásokkal kapcsolatos szakmai továbbképzéseket hallgatott.

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.¹

¹ 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,

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 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 2021. 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. Továbbá a belső ellenőrzés törekszik a belső kontrollrendszer és annak elemeinek minél teljesebb körű vizsgálatára.

-
- 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.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021. évben a tanácsadói tevékenység elsősorban a belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkcióra, a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályváltozásokra irányult.

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 2021-ben átadott belső ellenőrzési jelentésekből két jelentés tartalmazott kiemelt jelentőségű, intézkedést igénylő megállapítást. A gépjármű használat elszámolásának ellenőrzése kapcsán a belső ellenőrzés javaslatot tett az elszámolás gyakorlatának pontosítására annak érdekében, hogy a megtett kilométer és az ahhoz felhasznált üzemanyag mennyisége kerüljön összevetésre.

Az átutalással történő kifizetések ellenőrzése során a belső ellenőrzés javasolta, hogy a Pénzkezelési szabályzatban a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a bankszámlán és a készpénzben tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a bankszámlán bonyolított pénzforgalom nyilvántartási szabályairól is rendelkezzen az Egészségügyi Szolgálat.

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 gépjárműhasználatra és a költségelszámolásra vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési, valamint a belső kontroll szabályzat kiegészítése kapcsán merült fel. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításához a folyamatok felmérését megkezdte az Egészségügyi Szolgálat.

A tárgyévben vizsgált témakörök folyamataiba az ellenőrzési lépések beépítettek voltak, így az ellenőrzések vonatkozásában rendszerszerű hiba nem került feltárára.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2021.**

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 korszerű iratkezeléshez, iktatáshoz a belső ellenőrzés szoftveres támogatást javasolt.

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 (2020-ban) átadott ellenőrzési jelentések intézkedéseiből egy intézkedés tartalmazott 2021. évi határidőt, melynek a végrehajtása megtörtént.

A 2021. évben végzett vizsgálatok kapcsán két jelentéshez kapcsolódott 2021. évi határidejű intézkedés (összesen 4 intézkedés/feladat), melyek teljes körűen (4 intézkedés) megvalósultak 2021-ben.

2021-ben tehát összesen 5 tervezett intézkedés valósult meg. Az intézkedésekről a vezetés a belső ellenőr részére 2022. január hónapban beszámolt.

Budapest, 2022. március 21.

Készítette:

Jóváhagyta:


.....
Juhász Ildikó

belső ellenőrzési vezető


.....
Szűcs Péter

felügyelőbizottság elnöke