

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.

Iktatószám: 162/8/2023

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2022. 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.), a Gtbr. által nevesített, az az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett Irányelv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszerrel kiadott kézikönyv minta, továbbá a Társaság Belső ellenőrzési Alapszabálya és Belső ellenőrzési kézikönyve szabályozza.

A belső ellenőrzési tevékenységet meghatározták az Egészségügyi Szolgálat működését befolyásoló külső-belső körülmények, így még a beszámolóval érintett évben is fennálló pandémiás helyzethez kapcsolódó, folyamatosan változó szabályozások követése, valamint a bevezetőben felsorolt, a belső kontrollrendszerre vonatkozó külső szabályozók követése.

A belső kontrollrendszer hatékony kiépítését az Egészségügyi Szolgálat 2021-ben megkezdte, amitől javult a szabályozottság, viszont ezen folyamatoknak a mindennapokba építése és produktív alkalmazása komplex intézkedéseket igényelnek, melyek kezelése a vezetés és a dolgozók erőforrásait jelentős mértékben lekötötte 2022-ben is.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, a terv a képzési költségek vizsgálatát, a 2021. évi belső ellenőrzési javaslatokra tett intézkedések megvalósulásának vizsgálatát, az elszámolásra kiadott előlegek vizsgálatát, valamint a selejtezések ellenőrzését tartalmazta. A tervezett vizsgálatokat 2022-ben teljeskörűen végrehajtotta a belső ellenőrzés azzal, hogy az elszámolásra kiadott előlegek és a selejtezés ellenőrzési jelentésének kiadása áthúzódott 2023-ra.

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

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.**

tevékenységét, a Takarékos törvényben és a Gtbr-ben, az Irányelvben és a vonatkozó belső szabályzatokban előírtak figyelembevételével. Ennek megfelelően az ellenőrzési terv, a jelentések, az éves jelentés az intézkedésekről szóló beszámolóval a Nonprofit Kft. részére megküldésre kerültek. A felsorolt belső ellenőrzési dokumentumok Felügyelőbizottság részére való továbbítását – a külső szolgáltató bevonása miatt – az Egészségügyi Szolgálat vezetése végzi.

A belső ellenőrzés a jelentés tervezeteket minden esetben egyeztette 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 2022. évi határidejű intézkedést végrehajtottak, lejárt határidejű intézkedés 2022-ben nem volt.

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló	2
Tartalomjegyzék	4
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
1.1/a A tárgyévve 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 ellenőr 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

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGEZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

2022-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 figyelembevételre 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. 2022. évben a belső ellenőrzés tevékenységére továbbra is hatással volt a kialakult pandémiás helyzet, mely az Egészségügyi Szolgálat működését is meghatározta.

Az ellenőrzés során figyelembevételre kerültek az egészségügyi biztonsági előírások, a belső ellenőrzés törekedett az elektronikus módon történő kapcsolattartásra, adatbekérésre, egyeztetésre.

Az ellenőrzések 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.

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

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

2022. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.**

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
2021. évi belső ellenőrzési javaslatokra tett intézkedések megvalósulásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2021. évi ellenőrzések javaslataira előírt intézkedések határidőben és az előírt tartalommal megvalósultak-e, ennek alapján az intézkedések nyilvántartásának aktualizálása.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.	Szabályszerűségi ellenőrzés
Selejtezések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a selejtezések előkészítése, végrehajtása és számviteli elszámolása szabályszerűen történt-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Rendszerellenőrzés
Elszámolásra kiadott előlegek vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az elszámolásra kiadott előlegek szabályozása, kifizetése és nyilvántartása megfelelő-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú), mintavétel	Pénzügyi ellenőrzés
Képzési költségek vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a képzések támogatása szabályozott-e, a képzési költségek engedélyezése, nyilvántartása megfelelő-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzatok értékelése, interjú	Teljesítmény ellenőrzés

A 2022. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi-, egy teljesítmény-, egy pénzügyi- és egy rendszerellenőrzés szerepelt. A szabályszerűségi ellenőrzésre 14 nap, a teljesítményellenőrzésre szintén 14 nap, a pénzügyi ellenőrzésre 12 nap, a rendszerellenőrzésre pedig 15 nap ellenőri kapacitás került tervezésre. A szabályszerűségi ellenőrzésre 18 napot, a teljesítményellenőrzésre 20 napot, a pénzügyi ellenőrzésre 15 napot, a rendszerellenőrzésre pedig 15 napot használt fel a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzési vizsgálatok ütemezése a vezetéssel egyeztetve történt, 2022-ben elsőként a képzési költségek kerültek vizsgálatra, annak érdekében, hogy ezt követően az ellenőrzés a 2021. évi belső ellenőrzési javaslatokra tett intézkedések megvalósulását teljeskörűen monitoringozni tudja. A rendszerellenőrzés és a pénzügyi ellenőrzés döntően azonos időszakban/párhuzamosan került ellenőrzésre. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2022. évben végrehajtásra kerültek, azzal, hogy az

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.

elszámolásra kiadott előlegek és a selejtezés tárgyában készített ellenőrzési jelentésének kiadása áthúzódott 2023-ra.

Soron kívüli ellenőrzésre a vezetéstől írásban 2022-ben nem érkezett kérés, tanácsadás – szóbeli felkérésre – a belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkció ellátására vonatkozóan történt, melyre összességében a tervezett kapacitásnál 1 nappal kevesebb került felhasználásra (4 nap).

Egyéb tevékenységre 10 nap kapacitás, képzésre 4 nap került felhasználásra - 1 nappal kevesebb a tervezettnél -, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél 11 ellenőri nappal több lett 2022-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 2022-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:

- A 2022. I. félévében még fennálló pandémiás helyzet,
- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.**

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

Az Intézmény 2022. 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 2022. 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).

Az Egészségügyi Szolgálat ellenőrzését végző belső ellenőr 2022-ben mérlegképes könyvelői, könyvvizsgáló kamarai és adószakértői kreditpontos képzéseken vett részt, valamint önképzés keretében is fejlesztte tudását, továbbá 2022-ben e-learning képzés keretében teljesítette az ÁBPE II. képzés informatikai ellenőrzés modulját.

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,
c) szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőrzés munkáját,

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 2022. 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.

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

2022. évben a tanácsadói tevékenység elsősorban a belső kontrollrendszerre, a megfelelési funkcióra 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 2022-ben és 2023. év elején átadott belső ellenőrzési jelentések nem tartalmaztak kiemelt jelentőségű intézkedést igénylő megállapítást.

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. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításához a folyamatok felmérését 2021-ben megkezdte az Egészségügyi Szolgálat, majd 2022-ben a megvalósításon dolgozott a megfelelési tanácsadó által kidolgozott folyamatleírás alapján. A tárgyévben vizsgált témakörök folyamataiba az ellenőrzési lépések beépítettek voltak, így az ellenőrzések vonatkozásában rendszerszerű hiba nem 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 visszakereshetők, dokumentáltak. A korszerű iratkezeléshez, iktatáshoz a belső ellenőrzés szoftveres támogatást javasolt, mely a vezetés részéről megfontolás alatt áll.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Éves belső ellenőri jelentés 2022.

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

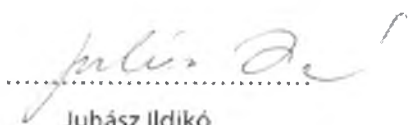
Az előző évben (2021-ben) átadott ellenőrzési jelentések intézkedéseiből 5 intézkedés tartalmazott 2022. évi határidőt, melynek a végrehajtása megtörtént. A 2022. évben végzett vizsgálatok kapcsán egy jelentéshez kapcsolódott 2022. évi határidejű intézkedés (összesen 1 intézkedés/feladat), mely megvalósult 2022-ben.

2022-ben tehát összesen 6 tervezett intézkedés valósult meg. Az intézkedésekről a vezetés a belső ellenőr részére 2022. év folyamán és 2023. február hónapban beszámolt.

Budapest, 2023. február 21.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó

belső ellenőrzési vezető



Szűcs Péter

felügyelőbizottság elnöke