



## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2023

XIII. kerületi Egészségügyi Szolgálat

Nonprofit Kft

1139 Budapest, Szegedi út 17.

Ikt. szám: 533/8/2024

Small, illegible text at the bottom right corner, possibly a footer or page number.



**Kato Consulting Magyarország**

Cég neve: KATÓ és TÁRSA 2003. Tanácsadó Kft.

Alapítás éve: 2003.

Cím: 1139 Budapest, Forgách u. 19.

Telefon/fax: +36-20-262-4101

E-mail: [iroda@kato.hu](mailto:iroda@kato.hu)

Web: [www.kato.hu](http://www.kato.hu)

Cégjegyzékszám: 01-09-734440

Adószám: 13423999-2-41

KSH szám: 13423999-7022-113-01

Bankszámlaszám: UniCredit Bank 10918001-00000018-35070000

Munkavállalói és vagyonbiztosítás összege 10 millió Ft.

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2023. 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 kontrollrendszeréről 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, a 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, amittől 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 2023 évben is.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, a terv a raktározási tevékenység, a kockázatkezelés, a monitoring tevékenység valamint az ellenőrzési nyomvonalak ellenőrzését tartalmazta. A tervezett vizsgálatokat 2023-ban teljeskörűen végrehajtotta.

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 Gtbc-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 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.

## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

2023-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 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.

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

### 1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése

2023 évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazza:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Raktározási tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a raktári tevékenység kellően szabályozott-e és az előírásoknak megfelelően történtek-e a raktári tevékenységek	Szabályzatok és nyilvántartások vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés
Kockázatkezelés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy kockázatkezelés szabályozása megfelelő-e és a kockázatok felmérése milyen módon valósul meg a gyakorlatban. További cél annak felmérése, hogy a kockázatkezelési rendszer működése megfelelő-e, a kockázatkezelés kapcsán az előző években hozott intézkedések hiánytalanul megvalósultak-e.	Szabályzatok, kockázatelemzési és kockázatelemzési dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés
Monitoring tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a monitoring rendszer az előírásoknak hejtállón szabályozott-e, valamint, hogy a belső kontrollrendszer keretében a társaság működésében megfelelően érvényesül-e a nyomon követési rendszer	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Rendszer 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.	Ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavétel	Rendszer ellenőrzés

A 2023. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi-, egy teljesítmény-, és két rendszerellenőrzés szerepelt. A szabályszerűségi ellenőrzésre 14 nap, a teljesítményellenőrzésre szintén 14 nap, a rendszerellenőrzésekre pedig 27 nap ellenőri kapacitás került tervezésre. A felhasznált belső ellenőri napok száma megegyezett a tervben szereplő napok számával.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2023. évben végrehajtásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre a vezetéstől 2023-ban nem érkezett kérés. Egyéb tevékenységre 10 nap kapacitás, képzésre 4 nap került felhasználásra.

### *1.1.2. 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 2023-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:**

- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége.
- Jogszabályi környezet folyamatos változása

### *1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága*

Az intézmény 2023. 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 2023. évben - keretjelleggel - rendelkezésre álló belső ellenőrzés személyi állománya:

1 fő okleveles közgazda, regisztrált belső ellenőr - több éves gazdasági vezetői, belső ellenőri, gyakorlattal, regisztrált mérlegképes könyvelői 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 - kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésével, regisztrációs száma: 5114060.

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 2023-ban mérlegképes könyvelői továbbképzésen vett részt, továbbá e-learning képzés keretében teljesítette az ÁBPE II. képzési kötelezettségét.

### *1.2.2. 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



### *1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn

### *1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatás*

A belső ellenőr jogaival kapcsolatban korlátozás nem állt fenn

### *1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem állt fenn

### *1.2.6. 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

### *1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A Nonprofit Kft. vezetése 2023. 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.

## **1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

2023. évben a tanácsadói tevékenység végzésére nem került 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**

2023 évben lefolytatott 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 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 korszerű iratkezeléshez, iktatáshoz a belső ellenőrzés szoftveres támogatást javasolt,

mely a vezetés részéről megfontolás alatt áll. 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.

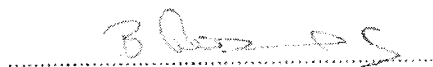
### 3. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2023. évben végzett vizsgálatok kapcsán egy jelentéshez (raktározási tevékenység ellenőrzése) kapcsolódott 2023. évi határidejű intézkedés (összesen 3 intézkedés/feladat), mely megvalósult 2023-ban. 2023-ban tehát összesen 3 tervezett intézkedés valósult meg. Az ellenőrzési nyomvonalak ellenőrzéséhez kapcsolódóan elrendelt intézkedések végrehajtási határideje 2024 évre került meghatározásra.

Az intézkedésekről a vezetés a belső ellenőr részére 2023. év folyamán és 2024. január hónapban beszámolt.

Budapest, 2024. február 4.

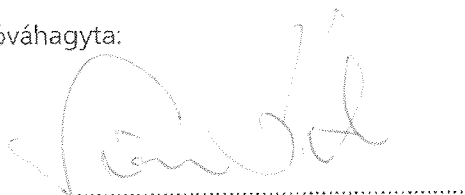
Készítette:



Bakonyi-Szabó Krisztina

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Szűcs Péter

felügyelőbizottság elnöke

