

Pel-02/18.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

Iktatószám: 186/8/2019.

**Éves ellenőrzési jelentés 2018.**

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

1139 Budapest, Szegedi út 17.

Kabó és Társas 2003. Kft.  
1135 Kgy. Róbert k. út. 96-100.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

2018-ban 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 2018. évi belső ellenőrzési terv az anyagraktár ellenőrzését (szabályszerűségi ellenőrzés), a kontrolling rendszer ellenőrzését (rendszerellenőrzés), a munkaügyi dokumentumok és a bérigazgatás ellenőrzését (pénzügyi ellenőrzés), valamint, a javítási-karbantartási tevékenység utóellenőrzését tartalmazta.

Az előző évre tervezett vizsgálatok közül 2017-ről a karbantartási tevékenység rendszerellenőrzése áthúzódott 2018-ra, melynek utóellenőrzése is megtörtént 2018-ban. Ennek megfelelően 2018-ban öt vizsgálatot végzett 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.

2018. 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 intézkedést határidőben végrehajtottak, így lejárt határidejű intézkedés 2018-ban nem volt.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

## **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) 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

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

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

2018-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 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 éve 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 2018.**

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

**I.1/a A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az éves ellenőrzések összesítése**

2018. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési terv az alábbi vizsgálatokat tartalmazta:

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Anyagraktár mozgások bizonylatolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az anyagraktár esetében a ki- és bevételezések megfelelően bizonylatoltak-e, a raktárban lévő tényleges készlet a nyilvántartásokkal egyez-e.	Szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovacns, szemrevételezés)	Szabályszerűségi ellenőrzés
Munkaügyi dokumentumok és bérigazgatás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy személyi anyagok mit tartalmaznak, különös tekintettel a belépés és kilépés dokumentumaira, valamint a bérigazgatás (bér tervezés és felhasználás) elemzése alapján a gazdaságosság vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Pénzügyi ellenőrzés
Kontrolling rendszer vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a controlling a vezetés részére milyen rendszeres és ad-hoc riportokat készít, a controlling információk megfelelően segítik-e a működés monitoringját, a vezetői intézkedéseket, döntéseket.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú)	Rendszer ellenőrzés
Javítások, karbantartások dokumentálásának, munkalapjainak, számlaigazolásainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a karbantartási, javítási tevékenység vizsgálata során a számlaigazolások, munkalapok dokumentálása megfelelő-e, az e témában lefolytatott	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Utóellenőrzés

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

	vizsgálat intézkedései megtörténtek-e.		
--	---	--	--

A 2018. évi ellenőrzési tervben tehát egy szabályszerűségi- egy rendszer- egy pénzügyi- és egy utóellenőrzés szerepelt. Az ellenőrzésekre 10-10 nap kapacitás (ellenőri napok, illetve az anyagraktár esetében 12 nap) került tervezésre. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak 2018. ében teljes körűen végrehajtásra kerültek, azzal a megjegyzéssel, hogy a karbantartási tevékenység vizsgálata a 2018-ra áthúzódott az előző évről, illetve az anyagraktár ellenőrzésének jelentése 2019-ben került véglegesítésre.

Soron kívüli ellenőrzésre, illetve tanácsadói tevékenységre felkérés a vezetéstől írásban 2018-ban nem érkezett, e feladatok közül a tervben kis kapacitással (2 nap) a tanácsadás szerepelt, így az erre tervezett időigény a terv szerinti ellenőrzések végrehajtására lett felhasználva.

Egyéb tevékenységre 4 nap kapacitás, képzésre szintén 4 nap került felhasználásra, így összességében a ténylegesen felhasznált ellenőri napok száma a tervezettnél több lett 2018-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 2018-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 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 2018.**

- Az érintett szervezeti egységek dolgozóinak leterheltsége, a fluktuáció miatti feladatátütemezés.

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

Az Intézmény 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018-ban a közbeszerzések ellenőrzése témakörében teljesítette az ÁBPE II. képzési kötelezettséget.

***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.

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

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, melyek a munkatársak elfoglaltságára, leterheltségére, valamint a fluktuációra vezethetők vissza, a vezetés közreműködésével az ellenőrzések szervezése, átütemezése 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 képesítéssel és szakmai tapasztalattal. Annak érdekében, hogy naprakész ismeretek birtokában legyen, rendszeresen továbbképzéseken vesz részt. A belső ellenőr meghallgatta – ennek keretében – az Állami Számvevőszék által a járóbeteg-szolgáltatók részére tartott konferencián az ÁSZ ellenőrzések tapasztalatait, elvárásait, hogy az ellenőrzések során az ÁSZ által hangsúlyozott



**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

területekre fokozottabban tudjon koncentrálni. A Nonprofit Kft. vezetése 2018. 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 pénzügyi ellenőrzések előtérbe helyezésére annak érdekében, hogy minél komplexebb képet tudjon adni az ellenőrzött területről.

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

2018. évben tanácsadói tevékenység nem történt, a karbantartási tevékenység vizsgálatára lett az erre tervezett kapacitás felhasználva.

## **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 2018-ban 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 javaslattételre nem volt szükség, illetve

**XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.  
Éves belső ellenőri jelentés 2018.**

más ellenőrzés vonatkozásában rendszerszerű hiba nem, csak egyedi, elszigetelt hiba 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 dolgozókhoz eljussanak, továbbá a szoftverekben a módosítások visszakereshetőek, dokumentáltak.

A közérdekű adatok a honlapról közvetlenül elérhetőek.

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.

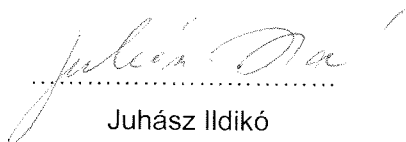
### **3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

Az előző évben (2017-ben) átadott ellenőrzési jelentések 2018-ra vonatkozóan tíz olyan javaslatot, a tárgyévi javaslatok két javaslatot tartalmaztak, melyekre vonatkozóan az intézkedési tervekben 2018. évi határidő került megjelölésre. A tervben foglalt intézkedésekről – ellenőrzésenként - beszámolás készült, ez alapján intézkedések 2018-ban határidőre megtörténtek.

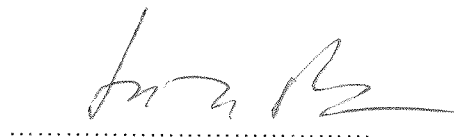
Budapest, 2019. február 11.

Készítette:

Jóváhagyta:



Juhász Ildikó  
belső ellenőr



Dr. Hertzka Péter  
főigazgató főorvos

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
Egyesületi Igazgató: Dr. Hertzka Péter  
1139 Budapest, Szegedi út 17.









## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>100,00</b>
I. Polgármesteri hivatal összesen				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>100,00</b>
XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>100,00</b>
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.