



9.sz.melléklet
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
Főigazgató Főorvos

1152 Budapest, Rákos út 77./a.
☒ 1601 Budapest, Pf.: 65.

☎/Fax: 5060-138,139
E-mail: titkarsag@xv-euint.hu



Ikt.sz.: R-864/2019.

Tárgy: 2018. Éves ellenőrzési jelentés

Budapest Főváros XV. ker.
Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály
Ludvig Éva
osztályvezető
részére

1153 Budapest
Bocskai u. 1-3.

Szervezeti egység:	D50
Érk. szám:	78007/2019
Érk. dátum:	2019.02.15.

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4.		
Iktatószám: 4/9-5/2019		
2019 FEBR 18.		
Előszám:	Melléklet: Teljes irattal	Ügyintéző: C.E.

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

Mellékelten küldjük Intézményünk 2018. Éves ellenőrzési jelentését.

Budapest, 2019. február 15.

Tisztelettel:


Peskoné Dr. Buzna Andrea
főigazgató főorvos


D-864/19

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018.

<i>Az intézmény neve, címe:</i>	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>
<i>Az intézmény vezetője:</i>	<i>Peskóné Dr. Buzna Andrea</i>
<i>Belső ellenőri álláshellyel rendelkezik-e:</i>	<i>igen</i>
<i>Belső ellenőr foglalkoztatási formája (közalkalmazott vagy külsős):</i>	<i>közalkalmazott</i>
<i>Belső ellenőrzési vezető neve:</i>	<i>Francia Viktória</i>
<i>Belső ellenőrzési vezető e-mail címe:</i>	<i>francia.viktoria@gmail.com</i>

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Jelen beszámoló a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) 2018. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

Az Intézménynél a belső ellenőrzési tevékenységet rész munkaidős közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzést végző személy ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is (ezt a szerződésben rögzítettük).

Az Intézménynél 2018. évben a belső ellenőrzést végző személyében változás nem történt.

Az intézmény vezetésében 2018. évben személyi változások történtek – a gazdasági igazgató és a főigazgató főorvos személye változott.

Az Intézmény ellenőrzési jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Az intézményi belső kontroll rendszer – a pénzügyi irányítási, az ellenőrzési tevékenység és a belső ellenőrzési tevékenység együttesen – szabályozása összhangban van az Áht., az Ávr. és a Bkr. előírásaival.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését megelőzően 2018. december 31-én a Bkr. alapján a kiadott módszertan szerint önértékelés keretében értékeltem a belső ellenőrzés minőségét.

Az önértékelés eredménye: a belső kontroll rendszer szabályozása és működése megfelel a jogszabályok, az ÁBPE, az SzMSz és a belső szabályzatok előírásainak.

Tartalomjegyzék

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (3. számú melléklet)	5
1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
1.1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	5
1.1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (2. számú melléklet).....	5
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
1.2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete (1. számú melléklet).....	5
1.2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél.....	6
1.2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	6
1.2.4. A belső ellenőrök képzései	6
1.2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e	6
1.2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	6
1.2.7. Összeférhetetlenségi esetek.....	6
1.2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége	7
1.2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7
1.2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	7
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
2.1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.....	7
2.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8

2.1.3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	8
2.2.1. Kontrollkörnyezet.....	8
2.2.2. Kockázatkezelési rendszer	8
2.2.3. Kontrolltevékenységek	8
2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer	9
2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	9
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (3. számú melléklet)

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2018. évi ellenőrzési terv a kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapult, amely a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült.

A kockázatelemzés az Intézmény teljes tevékenységére kiterjedően készült, utólagosan az ellenőrzési terv megvalósulásának ismeretében megfelelőnek mondható.

A terv összeállítása során a rendelkezésre álló erőforrások számba-vétele megtörtént. Az ellenőrzési feladatok meghatározása során figyelembe vételre kerültek:

- jogszabályi változások
- rendelkezésre álló erőforrások csökkenése
- pénzügyi kockázat

A kockázatelemzés során valamennyi területen sikerült a főbb kockázati tényezőket azonosítani.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a tervezés megfelelőnek mondható.

Év közben felmerült kockázati tényező az intézmény vezetésében bekövetkezett személyi változás, melyet egyrészt humán erőforrás kockázatként, másrészt pedig szervezeti kockázatként azonosítottunk.

Az ellenőrzés tervezése során követendő eljárási rendet az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve tartalmazza.

1.1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (2. számú melléklet)

A 2018. évi ellenőrzési terv 5 ellenőrzési feladatot tartalmazott, amelyek maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

- Elmaradt ellenőrzések
2018. évben nem volt.
- Soron kívüli ellenőrzések
2018. évben nem volt.
- Terven felüli ellenőrzések
2018. évben nem volt.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete (1. számú melléklet)

Az Intézmény a belső ellenőrzés végrehajtását közalkalmazotti jogviszony keretében biztosítja. A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait.

1.2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Pályázati kiírás nem volt.

1.2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

- Iskolai végzettsége: közgazdász
- Szakképesítése(i):
 - Mérlegképes könyvelő (vállalkozási, államháztartási)
 - Adótanácsadó
 - Okleveles adószakértő

1.2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőr képzési terve az éves ellenőrzési terv részét képezi, melyet minden évben az intézmény főigazgatója hagy jóvá.

- Szakmai képzés
 - Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése (RODIN Kft, államháztartási szak)
 - 2018. évi SZJA és TB változások (SALDO Zrt.)
 - Önköltségszámítás a gyakorlatban
 - ÁBPE továbbképzés
 - IFRS
- Idegen-nyelvi képzés
2018. évben nem volt.
- Informatikai képzés
Könyvvizsgálat és ellenőrzés számítógépes támogatása - IDEA
- Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)
GDPR

A fentiek alapján elmondható, hogy a **képzési terv 2018. évben megvalósult.**

1.2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

Az Intézménynél a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül az Intézmény főigazgatójának alárendelve végzi a munkáját, az ellenőrzések végrehajtásán és az esetleges tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem végez, így mind a **funkcionális, mind pedig a szervezeti függetlenség biztosított.**

1.2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

2018. évben nem történt. Az Intézményben az ellenőrzöttek maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés munkáját.

1.2.7. Összeférhetetlenségi esetek

2018. évben nem fordult elő.

1.2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A jelentésekben foglaltakat az érintettek megismerték, elfogadták.

1.2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az Intézménynél minden szükséges tárgyi feltételt megteremtettek a belső ellenőrzés zavartalan működéséhez. Az eszközállomány megfelelő, számítógép, zárható szekrény, internet-hozzáférés, az intézmény belső hálózatához való hozzáférés biztosított.

1.2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetnek, a Minisztérium által kiadott útmutatónak megfelelően. A nyilvántartást saját szerkesztésű excel táblázatban vezetem.

A nyilvántartással kapcsolatos szabályokat az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve tartalmazza.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az éves ellenőrzési tervben tanácsadó tevékenységre 17 munkanap került tervezésre.

Tanácsadás az alábbi témákban történt:

- Szja változások
- Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos jogszabályváltozás
- Számviteli kérdések
- Munkaügyi jogszabályok értelmezése

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

2.1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapításra nem került sor. A javaslatok a szabályzatok kiegészítésére és módosítására vonatkoztak, illetve a szabályozott működés érdekében voltak indokoltak.

A 2017. évi beszámoló olyan jellegű hibát tartalmazott, mely miatt 2018. évben javítást kellett végrehajtani, aminek következtében a 2018. évi beszámoló mérlege úgynevezett 3 oszlopos lesz.

A hiba 2018. évben javításra került, ezért intézkedést nem igényelt.

2.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nem fordult elő.

2.1.3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Bkr. értelmében a jogszabályi követelmények betartásával az intézményben vezették az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartását. Szabályait és az iratmintát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomon követhető.

Az ellenőrzési javaslatok alapján előírt vezetői intézkedések az intézkedési tervek szerint kerültek végrehajtásra. A megtett intézkedések rövid leírását a hivatkozott jelentés tételesen tartalmazza.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A jelenlegi vezetés 2018. év végén megkezdte a teljes kontrollrendszer monitorozását.

2.2.1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény hatályos SZMSZ-e tartalmazza szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok a fenti dokumentumok alapján egyértelműek.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre állnak.

A szabálytalanság kezelésére vonatkozó szabályzat a „Szabálytalanságok kezelésének eljárási rendje”, mely a jogszabályi előírásoknak megfelel, 2017. október 01-től „Integritást sértő cselekmények eljárási rendje”.

2.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati válaszlépéseket.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták.

2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttassanak az illetékes kollégához illetve szervezeti egységhez.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Megfelelően működik az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A határidőben végre nem hajtott intézkedések okai:

2018. évben valamennyi intézkedés határidőben végrehajtásra került.

A nem teljesülés kapcsán tett lépések:

2018. évben nem volt.

Budapest, 2019-02-06



Készítette:

.....
Francia Viktória
Belső ellenőrzési vezető

A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2018. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyom.

Budapest, 2019-02-06



Peskóné Dr. Buzná Andrea
főigazgató

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen											0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,50	0,50	0,50	0,50	0,05	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 1152 Budapest, Rákos út 77/a	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50					0,50	0,50					0,50	0,50				
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 1152 Budapest, Rákos út 77/a</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!