

Budapest XV. ker.
Önkormányzat
Dr. Vass László
Egészségügyi Intézmény

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. év

Készítette: Csernáné Nádasi Judit

Kivonat

Jóváhagyta: Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos





MEES-013



503/1316 1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tartalomjegyzék

Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja	4
Jogszabályi alap.....	4
A jelentés célja.....	4
Vezetői összefoglaló	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont) 7	
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa)pont)	11
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	11
Éves terv szerinti ellenőrzések.....	11
Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	15
2022. évi munkatervtől való eltérések értékelése	15
I/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	17
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	17
Személyi és tárgyi feltételek	17
A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása	18
I/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága	18
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	19
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)	20
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja.....	20
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	20
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	20
I/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	21



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 50/1316-1240

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	21
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	22
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	22
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	24
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	26



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEFS/013 503/1316-1240

Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja

Jogszabályi alap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.) az alábbiak szerint fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:*

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett *módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
 - c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) *Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.*

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A jelentés célja

Az Intézmény éves ellenőrzési jelentésének célja, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése által végzett 2022. évi ellenőrzési tevékenységet,
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a Főigazgató főorvost a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozatában a kontrollok minősítését,
- ❖ segítse az irányító szerv Polgármesterét és Jegyzőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az Intézmény tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az



MEES-013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

- ❖ az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, mivel a beszámoló elkészítése és megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére és értékelésére.
- ❖ a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett intézmény esetében.
- ❖ az önkormányzatok esetében cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése.
- ❖ az éves beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó Intézmények ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Intézmény 2022. évre vonatkozó éves jelentése a hatályos jogszabályi előírások és a Pénzügyminisztérium honlapján 2022. augusztus hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásait figyelembevéve készült.

Vezetői összefoglaló

A XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény *(továbbiakban Intézmény)* 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő testülete elfogadta és a 329/2021(XI.15.) ök. *határozattal* jóváhagyta.

A beszámolási időszakban az Intézmény Főigazgató főorvosa – *Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően* – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A belső ellenőrzés 2022. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. Az engedélyezett létszám betöltését, a Főigazgató főorvos külső erőforrás igénybevitelével *(megbízási szerződés keretében)* biztosította. A foglalkoztatott belső ellenőr a *Bkr. 2. § c) pontja* értelmében egyben ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelelt az *28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában* meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkezett az előirt regisztrációs engedéllyel.

A belső ellenőr tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlen alárendelve végezte, ezzel biztosítva a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEIS-013 50/1316-1240

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 2020-2023 évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervben foglaltakkal összhangban és az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évi tevékenységeinek tervezése során önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitászámítás alapján - ezen belül a soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével - állította össze.

Az eredeti munkatervet teljesítve négy vizsgálatot és egy soron kívüli vizsgálatot végeztünk.

A 2022. évi munkaterv szerint végzett vizsgálatok során összesen **34 intézkedést igénylő javaslat** megfogalmazására került sor. Az ellenőri javaslatok 33 %-a szabályozottságra, 67 %-a kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozott. A gazdálkodás általános színvonalára vonatkozó javaslatot a tárgyévben a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

Az összes javaslat 71 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok képezték. A javaslatokra az ellenőrzött gazdasági igazgató és szervezeti egység vezetője - *határidőn belül* - intézkedési tervet készített. A 2022. évben előírt 34 és a 2021. évről áthúzódó 1 intézkedés végrehajtása megtörtént.

A 2022. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint:

- az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői megfelelő tájékoztatást kaptak az ellenőrzés előrehaladásáról,
- az ellenőrzés eredményeit (*jelentés*) időben megkapták,
- a belső ellenőr minden esetben a folyamatok jobbítására, a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A belső ellenőrzési vezető a Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* - gyakorolhatta az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra tett intézkedések határidőmódosítására vonatkozó engedélyezést. A 2022. évben az ellenőrzött vezetők határidőmódosításra vonatkozó kérelmet nem nyújtottak be.

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt ellenőrzést végző intézmények által végzett* külső ellenőrzés az intézményben nem történt. Előző évben végzett áthúzódó intézkedésre vonatkozó kötelezettsége az Intézménynek nem volt.



XV KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEIN/013 503/1316 1240

A belső ellenőrzési vezető Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* –vezette az Intézményben végzett szakmai területet érintő külső ellenőrzések nyilvántartását és elkészítette a külső ellenőrzések beszámolóját.

A Főigazgató főorvos, a belső ellenőrt bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységbe a belső ellenőrt nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr jogosultsága nem sérült, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állíthatta össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2022. évben ellátott belső ellenőrzési vezető feladatok:

- ❖ jóhagyásra előkészítette a 2021. évi Éves ellenőrzési jelentést és a 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv tervezetét.
- ❖ a 2022. évben naprakészen vezette:
 - a Bkr. 50. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a Pénzügyminisztérium által előírt formában a 2022. évben végzett belső ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartását,
 - az irányító szerv által előírt formában - *Főigazgató felhatalmazása alapján* - az Intézményben végzett egyéb külső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a belső ellenőrzés feladatok ellátásával kapcsolatos egyéb *(éves jelentést alátámasztó)* nyilvántartásokat.
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette *(nyomon követte)* az ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartást.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)



KV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 503/1316-1240

A belső ellenőrzési vezető a 2019. júniusban készített és hatályos - 2020.,2021. évben is módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet – 2022. évben is felülvizsgálta. A módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2022. június elsejével lépett hatályba.

A belső ellenőrzési vezető (Bkr. 22. § b) pontja) kialakította és naprakészen vezette (nyomon követte) az Intézmény belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §.), valamint a 2022. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

Az Intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti munkaterve összesen négy (2 pénzügyi, 1 rendszer és 1 szabályszerűségi ellenőrzés) végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés 2022. évi engedélyezett létszáma nem változott, 0,75 fő volt. Az éves munkaterv módosítására – indokoltság hiányában - nem került sor.

A 2022. évi tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve 4 tervszerinti ellenőrzés és egy soron kívüli ellenőrzés lebonyolítására került sor. Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések száma a 2022. évi munkatervhez viszonyítva 100 %-os teljesítést mutat. A vizsgálatokra összesen 84 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó ellenőri kapacitás 164 nap volt.

Főigazgatói írásoskérésre három esetben végeztünk tanácsadó tevékenységet, amelyre a tervezett 9 ellenőri nap helyett összesen 17 munkanapot fordítottunk.

A 2022. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (vizsgálatok, egyéb tevékenységek) részletes kimutatását a következő oldalakon található táblázatok tartalmazzák.



MSZT-013



SOS/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Ellenőrzések

2022. év

2. számú melléklet

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Tejéltmény ellenőrzés						Információ ellenőrzés						Utóellenőrzés ^E						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap							
Nyílt önkormányzat (L4H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Éves Ellenőrzés: Tervezés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Saját szervezetnél																																												
Árnyalt szervezetnél (árnyaltként jelölve)																																												
Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
Soron kívüli kapacitás ⁶	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	><	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Saját szervezetnél																																												
Árnyalt szervezetnél (árnyaltként jelölve)																																												
Egyéb ellenőrzések																																												
(Árnyaltot közzétevésnél azonos név)																																												
Megállapítás alapján elvégzett belső ellenőrzés																																												
Árnyalt szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Saját szervezetnél							0,00	0,00			44,00	44,00	1,00	1,00			30,00	30,00	0,00	0,00					0,00	0,00			1,00	1,00			13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	87,00	87,00	87,00	87,00		
Árnyalt szervezetnél																																												
Egyéb ellenőrzések																																												
Soron kívüli kapacitás ⁶	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	><	10,00	10,00	10,00	10,00		



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1210

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00	
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00							0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00			0,00		0,00
(irányított költségvetési szerv neve)																							
Megállapodás alapján ellátott belső irányított szerek összesen	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00	
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00	
Saját szervezetnél	0,00	0,00	87,00	87,00			9,00	4,00	0,00		3,00	4,00			55,00	59,00	0,00	0,00	154,00	154,00	154,00	154,00	
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	10,00													0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	

A kimutatások a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készültek.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEEN-013 503/1316-1240

A 2022. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslat (24 db kiemelt, 8 db közepes 1 db csekély és 1 db célszerűségi) megfogalmazására került sor.

A 2021. évi vizsgálatokhoz kapcsolódó 2021. évről **2022. évre áthúzódó határidős intézkedések száma egy volt.**

A belső ellenőrzési vezető a 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységek minőségét az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai alapján, az ellenőrzési tevékenységek végrehajtásának szabályosságát pedig „Folyamatlista” kitöltésével folyamatosan értékelte.

I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa)pont)

I/1/a) Tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések

A 2022. év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - *tárgya, célja és módszere szerint* - az alábbi táblázat mutatja be.

Munkaterv szerint végzett vizsgálatok

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Az Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2020. évben végzett belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok végrehajtása, a beszerzési eljárások gyakorlati feladatellátása (piackutatás, ajánlattétel, elbírálás és annak dokumentálása) mennyiben biztosítja a beszerzési folyamatok alkalmazásával szemben elvárt szabályos feladatellátást.	Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.



2.	Tárgya: Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2021. évben bevezetett üzemanyagelszámolással kapcsolatos feladatok változásának (üzemanyagkártya használat) belső eljárásrendben történő szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelelése a belső szabályzatban foglaltaknak.	Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.
3.	Tárgya: Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.	Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e az anyaggazdálkodási feladatok, tevékenységek végrehajtásával kapcsolatos belső eljárásrenddel és az anyaggazdálkodással kapcsolatos feladat ellátás során érvényesülnek-e az anyaggazdálkodással kapcsolatos alapelvek anyagszükséglet tervezése (anyagigény felmérés, ütemezés), az operatív anyagellátás (tényleges anyagigény kielégítése) a logisztika és a készletgazdálkodás.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata
4.	Tárgya: Az értékesített tárgyi eszközök előirányzatának rendezése, a tárgyi eszközök évközi mozgásának és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága	Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény szabályozta-e belső szabályzatában az tárgyi eszközök évközi mozgásával kapcsolatos előírásokat és megtörtént-e az értékesített tárgyi eszközökkel kapcsolatos előirányzatok rendezése és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelelt-e az elvárásoknak.	Jogsabályi előírás, belső eljárásrend, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelés.



5.	Tárgya: Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e az Intézmény belső szabályzatában az évvégi maradvány-elszámolással összefüggő feladatok szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelel-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak és a szakmai elvárásoknak.	Jogszabályi előírás, belső eljárásrend, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.
----	--	---	--

Soron kívül végzett vizsgálat

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Célja: Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Folyamatok, kontrollok, jogkörök működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata (<i>gazdálkodással kapcsolatos, dokumentumokon alapuló és szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés</i>)

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítását a beszámolási időszakban - *indokoltság hiányában* – az Intézmény nem kezdeményezte.

A 2022. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (*vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban*) a következő táblázat tartalmazza.

Terv-tény adatok értékelése

A 2022.évre tervezett és végrehajtott ellenőrzéseket a következő oldalon található táblázat mutatja be.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEFS-013 50/1316 1240

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																				
Tervezett és teljesített ellenőrzések																				
2022. év																				
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Általános vizsgálat				Rendszerüzemeltetés				Szabályozásbeli vizsgálat				Összesen		
		Ellenőri nap				Ellenőri nap				Ellenőri nap				Ellenőri nap				Ellenőri nap		
		Terv. 3. éh.	Terv.	Tényleg.	Eltérés.	Terv. 1.	Terv.	Tényleg.	Eltérés.	Terv. 1 db.	Terv.	Tényleg.	Eltérés.	Terv. 0.	Terv.	Tényleg.	Eltérés.	Terv. 3. éh.	Terv.	Tényleg.
	Összesen	3	44	34	-10	1	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	5	97	77	0
	Intézményben végzett vizsgálatok	4	54	54	0	1	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	5	97	97	0
1.	Az intézménygazdálkodással kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	0	0	0	0	1	13	13	0	0	0	0	0	0	0	0	1	13	13	0
2.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése, értékelése	1	12	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	12	12	0
3.	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	0
4.	Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0	0	0	0	1	30	30	0
5.	Felvigyázatossági feladatok elvégzése ellenőrzése	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	10	10	0
6.	Az intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	1	22	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	22	22	0
	Összesen	4	54	54	0	0	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	5	97	97	0

Terv: 07 nap; Tényleg: 07 nap; eltérés: 0 nap

Eltérés mértéke: 0 ellenőrzési nap

A 2022. évi eredeti munkaterv (0,75 fő létszámmal) 5 tervszerinti vizsgálatot, egy soron kívüli vizsgálatot, összesen 97 ellenőri tartalmazott, ami az összes nettó kapacitás (164 ellenőri nap) 59 %-a volt.

2022. évben végrehajtott tervezett ellenőrzések státusza		
Sorszám	Ellenőrzések tárgya	2022. évi státusz
1.	Az Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	Végrehajtott
2.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	Végrehajtott
3.	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése.	Végrehajtott
4.	Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	Végrehajtott



MEES-013



503/1316 1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A tényadatok szerint: 0,75 fő létszámmal (*engedélyezett és betöltött álláshely*) a vizsgálatok számát tekintve **4 tervszerinti** ellenőrzés lezárására került sor, a **felhasznált ellenőri napok száma 87 volt.**

Az eredeti munkatervet a vizsgálatok számát és az ellenőrzési napok számát tekintve 100 %-ban teljesítettük.

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (*amelyek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az éves ellenőrzési tervben ellenőri kapacitást terveztek*) 10 ellenőri napot különítettünk el.

2022. évben végrehajtott soron kívüli ellenőrzés státusza		
1.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Végrehajtott

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (*az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett*) ellenőrzés lebonyolítására 2022. évben nem került sor.

2022. évi munkatervtől való eltérések értékelése

A 2022. évi eredeti ellenőrzési terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonként, továbbá az év során végzett egyéb tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

❖ Tervezett és teljesített ellenőrzések

Az alábbi kimutatás a Pénzügyminisztérium által kiadott az Éves jelentéshez kötelezően kitöltendő táblázatok adataiból (*lásd: Éves ellenőrzési jelentés 8. oldal*) készült.



MEIS-013



503/1316-1240



KV. KÉRÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységekre fordított ellenőrzési munkanapok levezetése

Tervezett és elvégzett ellenőrzések kimutatása																			
2022. év																			
Pénzügyi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés Sorön kívül				Rendszerellenőrzés				Utóellenpözés				Összesen:			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap
3,00	3,00	44,00	44,00	1,00	1,00	10,00	10,00	1,00	1,00	30,00	30,00	1,00	1,00	13,00	13,00	5,00	5,00	97,00	97,00

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a 2022. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem tapasztalható.

A 2022. évi tervezési és teljesítési adatok értékelése

Jogcímek	2022. évi terv adatok (nap)	2022. évi tény adatok (nap)	Eltérés (nap)
Ellenőrzési napok	87	87	0
Sorön kívüli ellenőrzési napok	10	10	0
Tanácsadó tevékenység	9	4	-5
Továbbképzés	3	4	1
Egyéb tevékenység	55	59	4
Összesen:	164	164	0



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MIÉSZ-013 503/1316-1240

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a tanácsadói tevékenységnél fel nem használt 5 munkanapot az egyéb tevékenységek (pl. éves ellenőrzési munkaterv és beszámoló készítés, Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítás, belső-külső nyilvántartások vezetése stb.) ellátására, illetve egy ellenőri napot továbbképzésre fordítottuk.

I/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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Személyi és tárgyi feltételek

A beszámolási időszakban az Intézmény belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A 2022. évre vonatkozó eredeti és jóváhagyott ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám keretében az álláshely betöltését (kapacitás kiegészítés céljából) a Főigazgató főorvos megbízási szerződés keretében biztosította.

A belső ellenőr részére a **munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a 2022. évben biztosítottak voltak.**

A szabályos munkavégzést a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az ahhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek segítették.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 503/1316-1240

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2022. évben is Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján értékeltük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét.

A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját részben az ellenőrzésre való felkészülés, lebonyolítás folyamatos minőségbiztosítását értékelő ellenőrzési listák és az ellenőrzöttek által kitöltött Ellenőrzést követő felmérő lapok pontszámai képezték. A mutatók alakulását a következő összesített táblázatok és értékelések tartalmazzák.

Az eredményességi mutatók adatait értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat elismerték, a jelentésekben foglalt megállapításokra észrevételt nem tettek, a javaslatokat elfogadták.

Az ellenőrzöttek maximális 60 pontszámot majdnem elérő átlag 60 pontos értékelése alapján számított 100 %-os elégedettségi mutató azt jelzi, hogy a belső ellenőr jellemzően együttműködő és objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A helyszíni ellenőrzések határidőben történő befejezése és a befejezett és tervezett ellenőrzések 100 %-os aránya azt mutatja, hogy a belső ellenőrzés 2022. évi munkatervét a tervezett időben és a tervezett vizsgálatok számát tekintve 100 %-ban teljesítette.

1/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2022. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr - *egyben belső ellenőrzési vezető* - képzettsége megfelelt az 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt előírásoknak.

Az alábbi táblázat tartalmazza az Intézmény 2022. évre vonatkozó belsőellenőri létszám és erőforrás adatokat.



2022. év														
Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
Helyi önkormányzat (I. HIL)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen													0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0

Pályázatok eredményessége

A bemutatott engedélyezett (*tervezett*) és ténylegesen betöltött létszám adatok a 2022. évben pályázat kiírását nem igényelték.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

Az Intézmény belső ellenőre a 2/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§-a foglalt ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2022. évben teljesítette.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2022. évben is biztosított volt, tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlenül alárendelve végezte. Az intézmény Főigazgató főorvosa a *Bkr. 19.§-ában* foglaltak szerint **biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 503/1316-1210

A Főigazgató főorvos a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így **a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.**

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőr, mint ellenőrzési vezető a 2022. évi tevékenységének tervezése során önállóan járt el, a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége során - *a Bkr. 19. §-ában meghatározott - összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.*

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2022. évben **a belső ellenőr jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőr 2022. évre tervezett ellenőrzéseinek lebonyolítását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, mivel munkájához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak és az ellenőri megállapítások megalapozottságához szükséges információkhoz hozzájutott.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§-ában előírt és a Bkr.50. § szerinti tartalommal naprakészen vezette a 2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartását. *(2.számú melléklet)*

A belső ellenőrzési vezető és Bkr. 50.§-a előírásának megfelelően gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos elhelyezéséről.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető – *a Főigazgató főorvos által átruházott jogkörben* - vezette a külső ellenőrzések nyilvántartását.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 50/1316-1240

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt külső ellenőrzést végző intézmények* – a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalt kivéve - az Állami Számvevőszék, a Magyar Államkincstár és az irányító szerv ellenőrzést nem végzett.

Az intézkedéseket igénylő megállapítások és a végrehajtott intézkedések összesített kimutatását az alábbi táblázat tartalmazza.

Kimutatás a 2022. évi külső ellenőrzésekről és intézkedésekről						
Külső ellenőrzést végző szervezet neve	Nyilvántartás szerinti sorszám	Intézkedést igénylő megállapítások száma	Intézkedés megtörtént	Megtett intézkedések aránya	Intézkedés nem történt	Intézkedés elmaradásának oka
Kormányzati Ellenőrzési Hivatal	1	1	1	100%	0	–
Budapest Főváros Kormányhivatal Népészségügyi osztály	21	21	21	100%	0	–
Összesen:	22	22	22	100%	0	–

I/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A 2023. évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a **belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket**. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni azok megszüntetésére.
- A 2022. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell továbbra is **kiemelten kell kezelni**:
 - az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályozottságát;
 - a belső kontrollrendszer ezen belül a *kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek* eleméinek a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Főigazgató főorvos a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben - *Ellenőrzési Alapszabály keretében* - felhatalmazta a belső ellenőrzést, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – *ott, ahol nem áll fenn összeférhetetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik* – tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES-013 503/1316-1240

A 2022. évben tanácsadó tevékenység ellátására írásos felkérés nem történt. A szóbeli tanácsadásra felhasznált ellenőri napok száma 4 volt. A szóbeli tanácsadás a 2023.évi 2023. évre vonatkozó kockázatelemzéssel kapcsolatos szakmai tanácsadás, illetve kifizetést megelőző dokumentumok szabályosságának értékelése volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső ellenőrzés a 2022. évi vizsgálatok során összesen **34 javaslatot fogalmazott meg.**

A javaslatok vizsgálat típusok szerinti összesítését és a minősítési kategóriák szerinti csoportosítását a következő táblázat tartalmazza:

Javaslatok minősítése 2022. év					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Intézmény összesen összesen
Rendszer	5	0	1	0	6
Pénzügyi	14	6	1	1	22
Utóvizsgálat	5	0	1	0	6
Összesen	24	6	3	1	34



A 2022. évi ellenőrzési javaslatok **71%-a kiemelt jelentőségűnek** minősült.

A 2022. évben a belső ellenőrzés **„kiemelt” jelentőségűnek minősítette azokat a javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmazott meg a belső ellenőr, amelyek megakadályozták, hogy valamely tevékenység, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak. Ide tartozott az eljárásrend, illetve a jogszabályi, rendelkezések be nem tartása. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényeltek a vezetés részéről.

A javaslatokra a Gazdasági igazgató határidőben - az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - intézkedési tervet készített.

A következő táblázat a 2022. évi ellenőrzési javaslatok csoportosítását a belső szabályozással, az operatív feladatellátással és gazdálkodással történő összefüggésekben mutatja be.

		Javaslatok kimutatása 2022.év								
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Stabélyozottságra vonatkozó javaslatok	Központi tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk. ellátás/üzemeltetésre vonatkozó javaslatok
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célhátrévi	Összesen	db	db	db
1.	Gazdasági Igazgatóság	Az Intraveneziós Betegségekről kapcsoltatott nyomatékanyagok gyakorlati használatosságának ellenőrzése	2	0	3	0	6	2	4	0
2.	Gazdasági Igazgatóság	Gyógyászati ismeretekről kapcsoltatott anyagok nyomatékosságának és gyakorlati használatosságának ellenőrzése	5	4	0	0	9	1	8	0
3.	Gazdasági Igazgatóság	Szempelen az élelmiszer-nyomatékanyagok kapcsoltatott nyomatékosságának ellenőrzése, értékelése	4	0	0	0	4	0	4	0
4.	Gazdasági Igazgatóság	Az egészségügyi szociális ellátásokról és a köznevelési feladatokról kapcsoltatott nyomatékosságának és a gyakorlati használatosságának ellenőrzése	5	2	0	1	8	3	5	0
5.	Gazdasági Igazgatóság	Évesgyógyászati kimutatás és élelmiszer-nyomatékosságának ellenőrzése	1	2	0	0	3	1	2	0
6.	Gazdasági Igazgatóság	Az egészségügyi szociális ellátásokról és a köznevelési feladatokról kapcsoltatott nyomatékosságának és a gyakorlati használatosságának ellenőrzése	4	0	0	0	4	4	0	0
		Összesen:	24	6	3	1	34	11	25	0



A kimutatás adataiból megállapítható, hogy a 2022. évi javaslatok 32%-a az Intézmény belső szabályozottságának hiányosságaira irányult. A feltárt - feladatellátást is befolyásoló - szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő kontrolltevékenységek gazdálkodással összefüggő feladatellátások 68 %-os javaslatok részben a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretére, illetve a belső eljárásrendektől eltérő gyakorlati alkalmazásokra vezethetők vissza. A gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslatot a 2022. évben nem tettünk.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei és annak tartalma

1. Kontrollkörnyezet

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- teljes körű szabályozottság (ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése)
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása.

2. Kockázatkezelési rendszer

- kockázatazonosítás, értékelés, szervezeti tűréshatár meghatározása,
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések,
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése.

3. Kontrolltevékenységek

- folyamatba épített és előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést
- felelősségi körök meghatározása, különválasztása (*engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások*).

4. Információs és kommunikációs rendszer

- horizontális és vertikális információs rendszer kialakítása, működtetése,
- a feladatellátáshoz kapcsolódó megfelelő minőségű, mennyiségi információ, megfelelő időben történő eljuttatása a feladatellátásban érintett vezetőhöz dolgozóhoz.

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

- szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése (*folyamatos monitoring*),
- független belső ellenőrzés működtetése.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 903/1316-1240

II/2/2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

Az intézmény belső ellenőrzésének egyik fő feladata volt, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - *a kontrollrendszer elemeinek működtetésének megfelelősége szempontjából* - az intézmény tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez megtörtént bizonyosságot adó ellenőrzések keretében.

A 2022. évben - *bizonyosságot adó ellenőrzés keretében* - **két kontrollelem** (*kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek*) működtetésének vizsgálatára került sor.

Ellenőrzések elsődleges célja volt, az alábbi kontrollelemek működésének értékelése.

- az ellenőrzés céljához kapcsoló teljes körű szabályozottság (*kontroll környezet*),
- a belső szabályozások alapján az egyértelmű, felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok kialakítása és gyakorlata (*kontroll tevékenységek*),
- a szabályozások szerinti gyakorlati feladatellátása (*kontroll tevékenységek*) és annak dokumentálása
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése, (*kontroll tevékenységek*), a kontroll eljárások és beszámolási eljárások működése, működtetése (*kontroll tevékenységek*)

II/2/3. Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés

A 2022. évben végzett vizsgálatok alapján a belső ellenőrzés összesített véleménye az **ellenőrzött kontrollelemek Intézményi működtetéséről:**

Kontrollkörnyezet:

Megtörtént az Ellenőrzési nyomvonalak az Intézmény minden tevékenységére vonatkozó részletes kidolgozása.

A belső eljárásrendektől eltérő feladatellátások oka részben a szabályzatok naprakészségének hiánya, az azokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete, illetve a belső eljárásrendben leírtaktól eltérő gyakorlati alkalmazás.

Kontrolltevékenységek

A 2022. évben feltárt hibák és a megtett ellenőri javaslatok kellő információt nyújtottak a felső vezetés részére az Intézményben működő kontrollrendszerek hiányosságairól és a 2022. évi Éves Jelentés keretében történő reális értékeléshez.



2022. évben nem képezte vizsgálat tárgyát **három kontrollelem** (az integrált kockázatkezelés, információs és kommunikációs és a monitoring rendszer) működtetése.

A 2021. évben megtörtént az integrált kockázatkezelési rendszer az integrált kockázatfelmérési rendszer kidolgozása, amely nemcsak a gazdasági területre, hanem az Intézmény szakmai feladataira is kiterjedt, a 2022. évben már az új integrált kockázatfelmérést végzett az Intézmény.

A monitoring rendszeren belül kialakított és működtetett független belső ellenőrzés által végzett részletes feladatellátást (2022. évi ellenőrzési megállapítások, javaslatok, intézkedések) az Éves jelentésben foglaltak alapján értékelhető.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

A belső ellenőrzés a 2022. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak eljárásrendnek megfelelően - minden esetben a Főigazgató főorvos hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2022. évi intézkedések státuszának (év végi záró állományát) állapotát.

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		1	34	35	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szerek összesen		1	34	35	100,00
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	1	34	35	100,00

A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés 1. számú mellékletét képezi.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1516-1240

A táblázatban foglalt adatok szerint az éves intézkedések megvalósítási aránya 100 %-os, a 2021. évről áthúzódó határidejű intézkedések száma egy volt. A 2021-2022. évben az összesen megfogalmazott 35 javaslat esetében az érintett vezetők az intézkedés végrehajtásáról 2022. 12.31-ig beszámoltak.

Az ellenőrzötték az intézkedések végrehajtásáról szóló – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.

A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a belső ellenőrzési vezető a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről - a Pénzügyminisztérium honlapján előírt formában – részletező nyilvántartást vezetett, amely az éves jelentés 3. számú mellékletét képezi.

Budapest, 2022. február 1.

Készítette:

Csernáné Nádasi Judit

Belső ellenőrzési vezető