

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021.**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja éves ellenőrzési jelentés elkészítését. A jelentés elkészítésére és *tartalmi* elemeire vonatkozóan a kormányrendelet 48. §-a, valamint a *formai* elemek tekintetében a Pénzügyminisztérium Államháztartási Kontrollok útmutatója részletes szabályozást tartalmaz. További tartalmi és formai előírások találhatók a Pénzügyminisztérium által 2021 augusztusában kiadott Államháztartási Kontrollok útmutatójában. A 2021. évről szóló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásával, az előző évihez hasonlóan, a 2021. évi költségvetési évre megkötött megbízási szerződés alapján, az ELE-CASH Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adószakértő Kft. lett megbízva. A társaság részéről a munkát végző belső ellenőr Elekes Mária, kamarai tag könyvvizsgáló.

A belső ellenőrzés feltételeire vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a rendelkezik, mely kimondja:

“(1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A törvény előírja továbbá, hogy a belső ellenőrzést végző személynek szerepelnie kell a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásban és rendszeresen részt kell vennie a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyekről igazolást kap. A megbízott belső ellenőr a törvényi feltételeknek maradéktalanul megfelel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a szerint biztosított volt, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, mely a költségvetési szervezet operatív működésével kapcsolatos. Összeférhetetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőek voltak. Mint az elmúlt években is, a belső ellenőr az anyaggyűjtést az Intézmény helyiségeiben, megfelelő körülmények között, támogatott informatikai környezetben, illetve a COVID aktuális helyzetének megfelelő szabályok szerint online végezte. Számítógéppel (laptop) a belső ellenőrzéshez a megbízott rendelkezik.

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási kérdésekben, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást.

2021. évben (hasonlóan a korábbi évekhez) tanácsadói tevékenységet elsősorban az ellenőrzésekhez kötődően végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében.

Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőrzésekről készített jelentések hasznosulását, a megállapítások hatására készített intézkedési tervek végrehajtását utóvizsgálat keretében be kell építeni az éves munkába.

Összességében az éves belső ellenőrzési jelentés a következő részletezésekkel tartalmazza mindazokat az előírt tartalmi elemeket, amik szükségesek az éves munka bemutatásához.

Részletes jelentés:

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A Vecsési Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzését megbízási szerződéses jogviszonyban az ELE-CASH Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adószakértő Kft. látja el, mellyel a szerződést évente felülvizsgálja az Intézményvezető. A munkát az Intézmény épületében, illetve a vizsgált szervezeti egységeknél, egyeztetett időpontokban, a megbízott cég képviselőjében eljáró belső ellenőr végezte. A vizsgált időszakról összeállítandó jelentésre vonatkozóan megváltozott a Pénzügyminisztérium módszertani Útmutatója. A terv teljesítése, az éves munkavégzés összesítése során az ellenőrzés státuszáról be kell számolni.

1.1.1. A tárgyévi éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Az ellenőrzés státusza
2021. évi költségvetés összeállításának szabályszerűsége Tárgya: a 2020. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés	Végrehajtott
A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése Tárgya: zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérleg sorokat alátámasztó leltárak.	Végrehajtott
Az informatikai rendszer ellenőrzése Tárgya: a szabályozás dokumentumai.	Végrehajtott
A 2020. évi beruházások alakulásának ellenőrzése Tárgya: a terv szerinti beruházások	Végrehajtott
Az ÁFA körből való mentesség ellenőrzése Tárgya: a szabályozás bevételekre vonatkozó elemeinek vizsgálata	Végrehajtott

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok ütemezés szerint alakultak. A vizsgálatok során a vonatkozó törvényi szabályozás változásait, illetve kormányrendeleteket és helyi rendeleteket az ellenőrzés figyelemmel kísérte.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán nem kellett jelentést készíteni.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Hasonlóan az előző évekhez, az éves ellenőrzési jelentés formai és tartalmi elemeit előíró jogszabály, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató határozza meg a következő pontokban leírtakat.

<u>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</u>	• Kapacitás-ellátottság bemutatása (a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt-e (létszám, képzettség, gyakorlati tapasztalat, az informatikai ellenőrzési kapacitásra vonatkozóan is), • A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések)); • Belső ellenőrök regisztrációja [vagyis rendelkezett-e minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel].	• A belső ellenőrzési feladatokat –már több éve – az Intézmény külső szakértő igénybe vételével látja el. Az éves tervben szereplő feladatok ellátása, az ellenőri kapacitás biztosítása a megbízott szakértő társaság kompetenciája. • A megbízott könyvvizsgáló társaság, valamint a munkát végző könyvvizsgáló személyében is tagja a Magyar Könyvvizsgáló Kamarának, mely kötelezően előírja a költségvetési minősítésű könyvvizsgálók folyamatos képzését. Ezeken való részvétel a feltétele a kamarai tagságnak és a munkavégzésnek. • A megbízási szerződéssel a belső ellenőrzési feladatot ellátó kamarai tag könyvvizsgáló az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező, regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs száma: 5113297
<u>A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	• a belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése; • a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása [az (1) bekezdésben felsorolt	• A belső ellenőrzést végző társaság közvetlenül az Intézményvezetőnek tartozik beszámolni, az intézményi szervezetnek nem része. • A funkcionális függetlenség biztosított volt, nem vett részt a

	tevékenységek esetében biztosított volt-e a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; illetve részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek].	belső ellenőrzést ellátó könyvvizsgáló olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.
<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	a tárgyévvel vonatkozó összes összeférhetetlenségi eset felsorolását.	A tárgyévben nem merült fel összeférhetetlenségi eset.
<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	a tárgyévben felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások.	Nem merült fel – a COVID aktuális szabályozásától eltekintve - a belső ellenőrzést akadályozó, korlátozó tevékenység.
<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	a – humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémákat (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságait.	• A munkavégzés anyaggyűjtés része az Intézményben történt, a COVID miatt részben online formában, a jelentések összeállítása illetve a szükséges szakmai előkészítés a megbízott irodájában. A tárgyi feltételek minden esetben megfelelőek voltak. • Az Intézmény dolgozóival az ellenőrzött területeken való együttműködés zökkenőmentes volt.
<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető nyilatkozata arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelően nyilvántartást vezetünk. Az ellenőrzési dokumentumokat ellenőrzési mappákban gyűjtjük.
<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények.	A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan a Pénzügyminisztérium kiadott módszertani útmutatókat, melyek segítették a belső ellenőrzés szakmai munkáját. A Hivatalban megbízást

		teljesítő belső ellenőr BEMAFOR tagként folyamatosan részt vesz a munkaanyagok véleményezésében. Ezek tartalmi segítséget nyújtanak az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére. Az ellenőrzési tevékenység további fejlődésének záloga a szakmai képzéseken való folyamatos részvétel.
--	--	--

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási kérdésben, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást, rövidebb értékelést, elemzést.

A tanácsadói tevékenységet elsősorban a külső ellenőrzésekhez kötődően végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében. Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

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:

Az éves ellenőrzési jelentésről szóló, Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató csak a kiemelt kategóriába sorolt megállapításokat kéri. Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről. Ilyen jellegű megállapítások nem voltak.

A belső ellenőr munkája és a jól működő vezetői ellenőrzés kölcsönösen kiegészíti és erősíti a belső kontrollfolyamatok hatékonyságát. Eredményességének növelése a kommunikáció folyamatosságával biztosítható.

Az alábbi táblázatban az egyes vizsgálatok főbb megállapításait emeltem ki.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2021. évi költségvetés	A költségvetés összeállítása során	A költségvetés összeállítása során	Évente a munkafolyamat

készítés ellenőrzése	készített munkaanyagok alátámasztották a rendeletervezetet.	megfelelően alkalmazták a vonatkozó rendeleteket.	ellenőrzése kötelezően előírt.
A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása során a határidőket betartották, a leltárakat összeállították.	A feladatokat összehangoltan, a törvényi előírásoknak megfelelően végezték.	Éves tervben minden évben szerepel a vizsgálat.
Az informatikai rendszer ellenőrzése	A szabályozás megfelelő.	A jogszabályban foglalt feladatoknak megfelel az intézmény.	Az informatikai rendszer működése kiemelt fontosságú legyen.
A 2020. évi beruházások ellenőrzése	A beruházások megfelelően elszámoltak, nyilvántartásuk kialakított.	A kialakított rendszerben az analitika megfelelően vezetett.	A beruházások a következő évben is kiemelt vizsgálati terület.
Az ÁFA körből való mentesség ellenőrzése.	A tevékenység a törvényi szabályozásnak megfelelő.	A számlázási feladatokat az erről szóló szabályozás szerint látják el.	A szabályozást folyamatosan figyelemmel kell kísérni.

2.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	1. Kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők: 1.1. Célok és szervezeti felépítés 1.2. Belső szabályzatok 1.3. Feladat-, és felelősségi körök 1.4. A folyamatok dokumentálása 1.5. Humán erőforrás 1.6. Etikai értékek és integritás	A kontrollkörnyezetet a költségvetési szervnél úgy kell kialakítani, hogy a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, a munkaerővel való gazdálkodás egyértelmű, áttekinthető legyen. A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. Az Intézménynél ez a folyamat megfelelő ütemben zajlik. A beszámolók, valamint a beruházások vizsgálata során ez a terület került a középpontba. A feladat- és felelősségi körök meghatározását az SZMSZ, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák. A folyamatok dokumentáltak. Az integritás kezelése szabályozott.
---	---	--

	2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése 2.2. A kockázatok elemzése 2.3. A kockázatok kezelése 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata 2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzésnek a szabályszerű működést elősegítő, a kockázatokat feltáró szerepe során a kockázatkezelési rendszer áttekintése is közvetetten feladata volt. A kockázatokat általában felmérte az intézményvezetés és ezek elemzésének megfelelően építette be a belső kontrollrendszerbe. A kockázatkezelés összekapcsolódik a kontrolltevékenységgel, mert az biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését. A kontrolltevékenység kiterjed a gazdálkodás folyamataira. Minden tevékenységre vonatkozóan kiemelt jelentőségű az esetleges szervezeti integritást sértő események lehetőségének feltárása.
	3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek 3.2. Feladatkörök szétválasztása 3.3. A feladatvégzés folytonossága	A kontrolltevékenységek a munkavégzés teljes menetét lefedik. A kötelezettségvállalás folyamata szabályozott. A kontrolltevékenység több szinten kell, hogy megvalósuljon, ehhez a feladatkörök pontos meghatározása az első. A feladatkörök szétválasztását szervezeti egységekre bontva elvégezték. A kontrolltevékenység minden munkafázisban megjelenik, az egymásra épülő, ellenőrző funkció a munkaköri leírások alapján kialakított. A gazdálkodási tevékenység során felmerülő feladatok folyamatos kontrollt igényelnek.
	4. Információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata: 4.1. Információ és kommunikáció 4.2. Iktatási rendszer 4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése	Az információs rendszer működése, a költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése során megfelelőnek bizonyult. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak. Az Intézményben nyomon követhető a bizonylatok sorsa, így megfelelő információval látja el a folyamatot felügyelő szintet. A belső kontrollrendszer megfelelő működése a garancia arra, hogy a felmerülő szabálytalanságokra időben fény derüljön, megelőzve ezzel az esetleges szervezeti integritást sértő események lehetőségét.
	5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	A monitoring részeként a belső ellenőrzés is a belső kontrollrendszer eleme.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása:

Az Intézmény vezetése folyamatosan tájékoztatást kapott és figyelemmel kísérte a belső ellenőrzés munkáját. Minden egyes vizsgálat befejezésekor az ellenőrzés megállapításai egyrészt megerősítették az Intézmény vezetését a vizsgált területek működésének helyes megítélésében, másrészt felhívták a figyelmet a hiányosságokra.

Minden esetben megfelelő volt az ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzés viszonya, az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzés megállapításait a közös cél: a színvonalasabb munkavégzés érdekében.

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

Vecsés, 2022. február 15.

Elekes Mária
belső ellenőr

Tisztelt Intézményvezető!

A Vecsési Egészségügyi Szolgálat belső ellenőre a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a előírásainak megfelelően elkészítette a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést.

A hivatkozott Kormányrendelet 49.§-a szerint az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért a belső ellenőrzési vezető felelős, mely jelentést jóváhagyásra megküldi az Intézményvezetőnek.

Az éves ellenőrzési jelentés - a hivatkozott törvényhely által kötelezően előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően - az alábbiakat tartalmazza:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását:
 - 1.1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését;
 - 1.2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket;
 - 1.3. a tanácsadó tevékenység bemutatását.
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok alapján:
 - 2.1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;
 - 2.2. a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését.
3. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló tájékoztatást.

Vecsés, 2022. május 16.