

**Egészségügyi Alapellátó Intézet
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2013.

Vezetői összefoglaló

Az Egészségügyi Alapellátó Intézetben az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Egészségügyi Alapellátó Intézet külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Intézet 2013. évi módosított Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48.§. alapján - jelen, 2013. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az intézményi belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.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	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8
Függelék	9

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Intézet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2013. évi ellenőrzési terv alapján teljesült.

A tervezés a vezetés igényének figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1/1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre kettő vizsgálat került betervezésre, melyek teljesültek.

Soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem került sor.

A teljesült vizsgálatok pénzügyi ellenőrzések voltak, melynek alapján megállapításra került:

- a vizsgált, 2012. december 31-i fordulónappal lefolytatott leltár megfelelő eljárásrend szerint zajlott és dokumentált volt;
- a gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó elszámolások megfeleltek teljes körűen a szakmai szabályoknak.

Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./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.

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

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezetek az ellenőrzött féllel egyeztetésre kerültek.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

1./2. 1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Intézet nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2012. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A 2014. évi kötelező továbbképzésre a bejelentkezés megtörtént.

1./2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2013. évben teljeskörűen biztosított volt.

1./2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2013. évben a megbizással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2013. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes iratanyagának megőrzése a gazdasági vezetői irodában évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

1./2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2013. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2013. évi ellenőrzés lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet minden területe: a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

Intézményünk szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítettük. Az év során történt fenntartói és jogszabályi változásokkal szabályzatainkat aktualizáljuk, melyek lefedik a működés, gazdálkodás területeit. Kiemelten kezeljük, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Valamennyi dolgozónk személyre szóló munkaköri leírások alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra. Az ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. Az irányító szerv felé jelentéstételi kötelezettségünknek eleget tettünk. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. A szervezet folyamataira kialakításra került a FEUVE. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel voltunk az adott szervezeti egység funkciójára.

A belső- és vezetői ellenőrzések folyamatosak voltak 2013. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása.

Kockázatkezelés

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Intézet célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

Információ és kommunikáció

Intézetünkön belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézet a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja.

Monitoring

Intézetünkben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és intézményünk között évek óta megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2013. évben is a zökkenőmentes, jogszabálykövető munkavégzést.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.


III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2013. évi belső ellenőrzési feladatellátás során intézkedési javaslat megfogalmazására nem került sor.

Szombathely, 2014. március „ 11. „

Jóváhagyta:

Vigné Horváth Ilona
Intézet vezető


Készítette: Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető



1. számú függelék

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás
Gépjármű elszámolások rendjének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Az Intézet tulajdonában levő gépkocsik megfelelő igénybevételenek ütemezését a gépkocsi előadó, a műszaki ügyintézői feladatokkal megbízott előadó kapcsolt munkakörben végzi.</p> <p>Az Intézet tulajdonában kettő gépkocsi van, melyek az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - JZU – 626 Mazda 3 1,6 és - LVF – 304 FIAT Doblo 1.4 <p>Mindkettő gépjármű benzinüzemű (ESZ 95-ös ólmozatlan benzin).</p> <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Intézet gépjármű üzemeltetés szabályszerűségét és elszámolásának gyakorlatát.</p> <p>A gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó elszámolások megfeleltek teljes körűen a szakmai szabályoknak.</p> <p>A feladatellátás során személyi és anyagi felelősség nem merült fel.</p>
A leltározási és selejtezési eljárások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<p>Az Egészségügyi Alapellátó Intézet felett irányítói jogkört gyakorló Szombathely M.J.V. Önkormányzata a Vhr. 37.§. (7) bek. alapján rendeletileg lehetőséget biztosít az intézeteknek arra, hogy amennyiben a feltételek adottak, úgy a tételes mennyiségi felvételen alapuló leltározást két évente kell végrehajtani.</p>

	előírásoknak		<p>Az Intézet élve az irányító szerv által biztosított lehetőséggel a tételes leltározást két évente, minden páros évben hajtja végre. A páratlan években a leltárfelvételt egyeztetés útján hajtja végre és ezzel biztosítja a mérlegvalódiság elvének érvényesülését. Az intézeti döntés a leltározási szabályzatban megfogalmazásra került.</p> <p>A vizsgált, 2012. december 31-i fordulónappal lefolytatott leltár megfelelő eljárásrend szerint zajlott és dokumentált volt.</p>
--	--------------	--	--