

Szombathelyi Egészségügyi Alapellátó Intézet
2014. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egészségügyi Alapellátó Intézet 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: Bkr.) nyújtotta.

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

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

A belső ellenőrzésre az Intézet 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számoló be.

Az Intézeti belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltakat teljesítés, illetve az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

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

Az Intézetnél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

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

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 vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

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

I./2/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen kettő volt, melyek lezárultak.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A teljesített ellenőrzések típus szerint kettő pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt. Az ellenőrzések bemutatása a függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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.

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I./2./a) 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 ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben egy kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége 2014. évben teljeskörűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2014. évben a kinevezéssel, megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

A 2014. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

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 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. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2014. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető az Intézeti 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 Intézeti szabályos és szabályozott biztosítása.

Intézetünk szervezeti felépítését az SZMSZ-ben rögzítettük. Az év során történt jogszabályi változásokkal szabályzatainkat aktualizáltuk, 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 Intézeti 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 2014. évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben intézkedések követték, mely alapján megtörtént a feltárt hibák kijavítása. A folyamatos belső ellenőrzés növelte a feladatellátás hatékonyságát.

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.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

Monitoring

Intézetünkben a belső ellenőrzést külső cég végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző cég és Intézetünk között évek óta megfelelő az együttműködés. Az ellenőrzés során tett észrevételei, javaslatai tapasztalatai elősegítették 2014. 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

2014. évi belső ellenőrzési feladatellátás során javaslat megfogalmazására nem került sor.

Szombathely, 2015. március 9.

Jóváhagyta:

Vigné Horyáth Ilona
Igazgató



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás	Javaslat
Szombathelyi Egészségügyi Alapellátó Intézet pénz-és bankszámlakezelés rendjének vizsgálata	Független, tárgyilagossággal ellenőrzés keretében az Intézet vezetése számára információkat szolgáltatni a pénzügyi kezelés rendjéről.	Dokumentumelemzés, adatbekerítés	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint az alapítói jogokkal rendelkező irányító szerv döntése alapján az Intézet önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, melynek pénzügyi-gazdálkodási feladatait önálló gazdasági szervezeti egység látja el. Az Intézet gazdasági szervezetében megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök és pénzügyi-gazdálkodási kapcsolatos feladatok szabályszerűen történjen. Az Intézet, mint ellenőrzött költségvetési szerv házipénztári tevékenysége a vizsgált kérdések alapján megfelelőnek mondható. A tevékenység ellátása – a vizsgált dokumentumok alapján – szabályszerű. A pénzügyi-gazdálkodással foglalkozó dolgozók személyi és anyagi	Az ellenőrzés az Intézet pénzügyi-gazdálkodási rendjét megfigyelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítése nem kötelező javaslatként fogalmazódott meg a 100.000 Ft alatti kiadások tekintetében a kötelezettségvállalás dokumentálása.

		<p>felelőssége nem vetődött fel. A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>A vizsgálatba vont bizonylatok alapján megállapítható, hogy az Intézetben az Ámr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően működik a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje.</p> <p>A pénztári nyilvántartások vezetése során a pénztáros az időrendiséget, valamint a sorszám szerinti rögzítést figyelte.</p> <p>A pénztárbizonylatokat és a pénztárjelentést megfelelően vezették.</p> <p>A pénztárizárlaton dokumentálták az ellenőrzéseket, melyek folyamatosnak tekinthetők.</p> <p>A pénz szállítási és őrzési feltételei megoldottak.</p> <p>Összességében tehát megállapítható, hogy a pénzkezelés és elszámolás</p>
--	--	---

<p>A Szombathelyi Egészségügyi Alapellátó vagyongazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Intézet rendelkezésére álló vagyon biztosítja-e a feladatellátást,</p>	<p>Dokumentumelemzés, adatbekerés</p>	<p>A vizsgálat során a Szombathelyi Egészségügyi Alapellátó Intézetnél felmértük és értékeljük a vagyonnevelés és nyilvántartás kialakításának, valamint a vagyongazdálkodás rendjét,</p>	<p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>helyesen történt.</p> <p>Az Intézet Pénzkezelési Szabályzata 2014. január 01.-én lépett hatályba, melyet az Intézetvezető írt alá. A dokumentum rendelkezik a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett számlával kapcsolatosan alkalmazható fizetési módokról, a bank elektronikus kapcsolatszoftveréről és a nyomtatványok kezeléséről.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézet pénzforgalmi számlakezelésének szabályozása és rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget, s biztosított volt a folyamatba épített ellenőrzés rendje.</p>				

	<p>illetve a vagyonvédelem megfelelően kiépített-e</p>	<p>mivel az Áht.61. § (1) bekezdése értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az Intézet működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzen kötelező feladataik ellátásához, melyet az alapító és irányítói jogkörét gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott Alapító Okiratban garantált. Az Intézet használatában és birtokában lévő tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az Intézet által használt vagyon tekintetében a tulajdonosi jogokat a Közgyűlés gyakorolja. Az Intézet vagyona nemzeti vagyonnal minősül, melynek alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének</p>
--	--	---

			<p>megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használat, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. Rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: Az Intézet által használt és tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. Az Intézet kialakította a vagyonyilvántartását az általa vezetett számviteli</p>
--	--	--	---

			<p>programban, mely a megfelelő tartalmi és formai alátámasztása a mérlegnek. Az Intézet a vagyonvédelemmel kapcsolatos intézkedéseket a napi feladatellátás során érvényesíti.</p> <p>A vizsgálat alapján elmondható, hogy a rendelkezésre álló számviteli analitikus nyilvántartások ellenőrizhetően alátámasztották az egyes mérlegtételeket. Az ellenőrzést a részletes vagyonnyilvántartás és az egyes mérlegtételek leltározási dokumentációja segítette.</p> <p>A beruházások, felújítások hasznosultak a feladatellátás során, a szakmai feladatok színvonalasabb ellátását szolgálták.</p> <p>Az Intézet saját kivitelezésű beruházást nem hajtott végre. Az ellenőrzés az Intézet befektetett eszközökkel való gazdálkodását megfelelőnek tartotta, így javaslatokat nem fogalmaz meg.</p>
--	--	--	---

Kiemelt jelentőség megállapítás és javaslat nem volt.