



Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.  
Újpesti Szakorvosi Rendelőintézet

**Budapest-Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala**

**Ikt.sz.: 2024/0233-001**

**Perneczky László**  
alpolgármester útján

**Déri Tibor**  
Polgármester  
részére

**Tárgy: A belső ellenőrzés 2023. évre vonatkozó ellenőrzési jelentése**

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten küldöm az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. A belső ellenőrzés 2023. évre vonatkozó ellenőrzési jelentését szíves tájékoztatásul.

Budapest, 2024. március 22.


Üdvözlettel:

  
Ungár Klára  
ügyvezető igazgató


Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft.  
1046 Budapest, Görgey Artúr u. 30.  
Cg: 01-09-967344  
Adószám: 23476905-2-41  
Bank: 12001008-01506495-00100001  
7

Iktatószám: /2024./0205-001

## ÚJPESTI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

<b>Láttam:</b>
<b>Név: Ungár Klára</b> Ügyvezető igazgató
<b>Aláírás:</b> 
<b>Dátum: 2023. március 13</b>

## A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2023. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

<b>Készítette:</b>
<b>Név: Tóth Dezső</b> Belső ellenőrzési vezető
<b>Aláírás:</b> 
<b>Dátum: 2024. március 12.</b>

Jóváhagyta: FB .../2024.(III.19.) sz. határozattal

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	Vezetői összefoglaló .....	3
II.	A belső ellenőrzést végző személy által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Gtbkr. 24. § a) .....	4
1.	A kapacitás-ellátottság bemutatása .....	4
2.	Éves ellenőrzési terv megvalósulása .....	4
2.1.	Ellenőrzések végzése .....	6
2.1.1.	A 2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása .....	6
2.1.2.	A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom .....	6
2.2.	Az ellenőrzések nyilvántartása (Gtbkr. 15. § (2) e)) és iktatása .....	7
2.3.	Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló (Gtbkr. 24. § c)) .....	7
2.3.1.1.	Áthúzódó intézkedések .....	7
2.4.	A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
2.4.1.	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása, 2023.01.04-2023.09.30. ....	8
2.4.2.	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása, 2023.10.02-2023.12.15. ....	9
3.	Egyéb tevékenység .....	10
4.	Képzés .....	11
III.	A belső kontrollrendszer műk-nek érték. az ellenőrzési tap. alapján (Gtbkr. 24. § b)) ..	11
IV.	Egyéb .....	12
5.	A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozások .....	12
6.	Felelősségre vonási eljárás .....	13
V.	MELLÉKLETEK .....	14
1.	Az ellenőrzések nyilvántartása (Gtbkr. 15. § (2) e)) .....	14
2.	Az iktatott iratok nyilvántartása .....	15
3.	FB határozatok nyilvántartása .....	16

## I. Vezetői összefoglaló

A Gtbr. 24. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza

- a) a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- c) az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

*(2) A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzataiban meghatározott határidőig benyújtja a felügyelőbizottság részére és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést, a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzataiban meghatározott határidőig tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének, alapítójának és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy a tulajdonosi jogok gyakorlójának munkaszervezete részére.*

**A Gtbr. 15. § (1) g) pontja alapján az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a belső ellenőrzési vezető feladata.** A Társaságnál a belső ellenőrzést 1 fő külső szolgáltató látja el, aki a Gtbr.2. § 2. pontja alapján a belső ellenőrzési vezető.

A Társaság belső ellenőrzése a tevékenységet az alábbiakban foglalt előírások alapján végezte:

- a) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.)
- b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.)
- c) Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
- d) Kézikönyv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
- e) A Társaság Belső ellenőrzési alapszabálya
- f) A Társaság Belső ellenőrzés etikai kódexe
- g) A Társaság Stratégiai ellenőrzési terve (2021-2025.)
- h) A Társaság Belső ellenőrzési kézikönyve
- i) A Társaság Évi ellenőrzési terve (2023.)

**Az éves ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalanul és határidőben teljesültek.**

**A 2 vizsgálattal kapcsolatban a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése néhány kisebb hiányosságtól eltekintve megfelelő és a 3 tanácsadó tevékenység hozzájárul a társaság belső kontrollrendszerének javításához és továbbfejlesztéséhez.**

**Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervek készültek, amelyek magvalósulását figyelemmel kísérik.**

## **II. A belső ellenőrzést végző személy által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Gtbkr. 24. § a)**

### **1. A kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőr 2020. október 1-től történő megbízását a Felügyelőbizottság a Takarékv. 7/J. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően előzetesen jóváhagyta (25/2020 (IX.1.) FB határozat).

A feladatot ellátó belső ellenőr 2020. február 23-ától szerepel a Takarékv. 7/J. § (8) bekezdésében foglalt nyilvántartásban és megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. PM rendeletben foglaltaknak.

Regisztrációs száma: 5113195

A nyilvántartás az alábbi linken érhető el: <https://allamhaztartas.kormany.hu/nevjegyzek>

A Társaság 2023. évi belső ellenőrzési terve 1 fő külső szolgáltató havi 6 belső ellenőri szakértői nap kapacitásával számol.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához a belső ellenőri kapacitás rendelkezésre állt.

### **2. Éves ellenőrzési terv megvalósulása**

Az eredeti éves ellenőrzés terv tartalmát az 1. sz. táblázat tartalmazza.

---

1 A Takarékv. 7/J. § (6) A belső ellenőrzési vezető – egyszemélyes feladatellátás esetén a belső ellenőrzést végző személy – kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével, megszűnésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak – létszám, költségvetés – biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg.

2 A Takarékv. 7/J. § (8) Köztulajdonban álló gazdasági társaságnál csak az végezhet belső ellenőrzést, aki szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban.

1. számú táblázat

2023. évi ellenőrzési kapacitás				
Megnevezés	%	Napok száma	Az ellenőrzés tárgya	Megjegyzés
<b>Ellenőri kapacitás</b>	<b>100%</b>	<b>72</b>		6 nap * 12 hónap
Képzés, konferencia	8%	-6		ÁBPE, MPGEKE, BEMSZ, Saldo, önképzés, egyéb
Egyéb tevékenység	22%	-16		I. név - a 2022. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása III. név - a felügyelőbizottság tájékoztatása az éves terv megvalósulásáról - szükség szerint November - Stratégiai terv felülvizsgálata. Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készítése Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata belső ellenőrzések és intézkedési tervek nyilvántartása FB előterjesztések készítése
Soron kívüli ell-re	0%		Nem ismert, szükség esetén merül fel.	Szükség esetén a tanácsadás időkerete erre is fordítható.
Tanácsadás 1 Tanácsadás 2	28%	-20	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2023.01-09. 14 nap  A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása 2023.10-12. 6 nap	<b>14 nap felett az Ügyvezető igazgató rendelkezik</b>  <b>6 nap felett a FEB rendelkezik, azonban amennyiben a felügyelőbizottság a rendelkezésére álló keret konkrét felhasználására 2023. szeptember 30-ig nem tesz javaslatot, akkor ez a keret az ügyvezető igazgató tanácsadói keretét növeli</b>  <b>A tervben szereplő tanácsadás időkeret terhére történő soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadói tevékenységre szóló felkéréshez a felügyelőbizottság az előzetes egyetértését megadja.</b>
Ellenőrzés 1	25%	-18	2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés 2	17%	-12	A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom	Szabályszerűségi ellenőrzés

## 2.1. Ellenőrzések végzése

Az éves ellenőrzési tervben 2 db ellenőrzés szerepelt, melyek főbb adatait a 2. sz. táblázat tartalmazza.

### 2. számú táblázat

Ssz.	Ellenőrzés tárgya	Iktatósz.	Terv. és Tény nap	FB határozat száma
1.	A 2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása, 2022.04.20-08.22.	1148/2023.	18	28/2023. (IX.19.) FB határozat
2.	A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom, 2023.08.07-11.15.	1401/2023.	12	35/2023. (XI.28.) FB határozat

Az ellenőrzési jelentéseket a felügyelőbizottság rendszeresen tárgyalta.

Elmaradt ellenőrzés nem volt és soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzési jelentések összefoglalását a következő rész tartalmazza.

#### 2.1.1. A 2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a társaság

- ✓ leltározásra vonatkozó szabályozása a számviteli törvényben foglaltaknak megfelel,
- ✓ a leltározás végrehajtása a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt,
- ✓ a leltárba bekerülő tárgyi eszköz adatok valódiságáról való meggyőződés mennyiségi felvétellel megtörtént,
- ✓ a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek,
- ✓ a 2022. évi beszámoló mérleg tételeinek alátámasztása olyan leltárral történt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Társaság 2022. december 31-én meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben,

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján összességében megállapítható, hogy a Társaság a leltározással kapcsolatban a jogszabályi és a belső szabályozási kötelezettségeit maradéktalanul betartotta. Az ellenőrzés, a rendelkezésére álló dokumentumok alapján, a vizsgálati program szerint intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot nem tett.

#### 2.1.2. A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom

A vizsgálat alapján megállapítható,

hogy a társaság maradéktalanul betartja a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakat:

- ✓ a bankszámlák feletti rendelkezési jogosultságok az aláírás bejelentőkön megtörtént
- ✓ a bankszámlákhoz kapcsolódó készpénzfelvételi utalvány aláírási jogával egy személyben az ügyvezető igazgató rendelkezik
- ✓ a bankkártyát az ügyvezető igazgató használja

- ✓ hogy a B005/058-0001 – B005/059-0009 és a B006/053-0001– B006/053-0011 sorszámú banknaplókban feltüntetett adatok megegyeznek a pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatokon szereplő összegekkel, valamint a csatolt alapbizonylatokkal
- ✓ a házipénztárban a teljesített befizetésekről bevételi pénztárbizonylat, a kifizetésekről kiadási pénztárbizonylat kerül kiállításra a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően (P001/053-0001– P001/053-0034).

Az ellenőrzés, a rendelkezésére álló dokumentumok alapján, a vizsgálati program szerint intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot nem tett.

## 2.2. Az ellenőrzések nyilvántartása (Gtbr. 15. § (2) e) és iktatása

A belső ellenőrzési vezető a nyilvántartást vezeti és az iktatott dokumentumok megőrzéséről, tárolásáról a Társaság Titkársága gondoskodik.

## 2.3. Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló (Gtbr. 24. § c))

A 2023. évi belső ellenőrzési jelentések intézkedési tervre vonatkozó áttekintését a 3. sz. táblázat tartalmazza.

### 3. számú táblázat

Megnevezés	Megállapítások száma db	Javaslatok száma db	Ajánlások száma db	Intézkedések száma db
A 2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása, 2022.04.20-08.22.	-	-	-	-
A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom, 2023.08.07-11.15.	-	-	-	-

A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartását az 1. sz., az iktatott iratokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

### 2.3.1.1. Áthúzódó intézkedések

A gazdasági igazgató beszámolója alapján az intézkedési tervben foglaltak határidőben végrehajtásra kerültek.

## 2.4. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadói felkérések adatait a 4. sz. táblázat tartalmazza. A tanácsadói jelentéseket is a felügyelőbizottság rendszeresen tárgyalta.



#### 4. számú táblázat

Ssz.	Iktatószám Időtartam	Napok száma	Megnevezés	FB határozat száma
1.	899/2023. 2023.01.04- 2023.09.30.	14	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása	37/2023. (XI.28.) FB határozat
2.	374/2022. 2023.10.02- 2023.12.15.	6	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása	6/2024. (II.6.) FB határozat

A tanácsadó jelentések összefoglalását a következő rész tartalmazza:

#### 2.4.1. A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása, 2023.01.04-2023.09.30.

A belső ellenőrzési vezető az ügyvezető igazgató és a megfelelési tanácsadó részére a belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatást nyújtott az alábbi területeken:

#### 1. A megfelelési tanácsadó 2022. évre vonatkozó feladatainak teljesítéséről szóló éves jelentés és a 2023. évre vonatkozó tervének készítésével kapcsolatban.

Az éves jelentés és terv 2023. március 14-én elkészült (Iktatószáma: 1225/2023.), melyet a felügyelőbizottság a 15/2023. (04.25.) sz. FB határozattal jóváhagyott.

#### 2. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) 11. §-ában foglalt belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozat készítésével kapcsolatban.

A nyilatkozat 2023. április 14-én elkészült. A felügyelőbizottság a 14/2023. (04.25.) sz. FB határozatban foglaltak alapján azt megtárgyalta, elfogadta és észrevételt nem tett. Ezt követően 2023. május 16-án az 1223/2023. iktatószámú levéllel Polgármester úr részére megküldésre került.

Az 1-2. pontban szereplő tanácsadás keretén belül több személyes konzultációra, több körös egyeztetésekre és tanácsadásra is sor került a nyilatkozat és a megfelelési tanácsadó beszámolója és éves tervének készítésével kapcsolatban és a belső kontrollrendszer részletes áttekintése mellett javaslatok megfogalmazására került sor ezek szerkezetére és tartalmára vonatkozóan.

#### 3. Belső visszaélés-bejelentő rendszer

Az Országgyűlés 2023. május 23-án elfogadta a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvényt (a „Panasztv”).

Legfontosabb változás a korábbi törvényhez képest, hogy bizonyos feltételek esetén kötelező a belső visszaélés-bejelentési rendszer kiépítése, melyre különböző határidők is szerepelnek.

A Panasztv. 57. §-a alapján a 6. alcímnek a helyi önkormányzatra, helyi önkormányzat irányítása vagy felügyelete alatt álló költségvetési szervre, vagy a helyi önkormányzat tulajdonában vagy tulajdonosi joggyakorlása alatt álló szervezetre, gazdasági társaságra vonatkozó szabályait **2025. január 1-jétől kell alkalmazni.**

#### **4. Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat és ellenőrzési nyomvonal 2023. évi felülvizsgálata**

Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálásával kapcsolatos feladatok átbeszélése.

A szabályzatban a bevezető részben javításra került a jogszabály, mert még a korábbi jogszabály volt benne. A folyamatgazdát tartalmazó táblázat is pontosításra került. Valamint módosításra került az orvosigazgatóhoz és a gazdasági igazgatóhoz tartozó ellenőrzési nyomvonalak.

Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat és ellenőrzési nyomvonal az ügyvezető által 2023. szeptember 25-én kiadásra került.

#### **5. Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje és az integrált kockázatelemzés 2023. évi felülvizsgálata és elemzés összesítése**

Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje és az integrált kockázatelemzés 2023. évi felülvizsgálatának aktualizálásával kapcsolatos feladatok átbeszélése.

A felülvizsgálat során két kockázat törlésre került.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendje és az integrált kockázatelemzés az ügyvezető által 2023. szeptember 29-én kiadásra került.

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége hozzájárult a Társaság belső kontrollrendszerének javításához és továbbfejlesztéséhez.

**2.4.2. A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása, 2023.10.02-2023.12.15.**

A belső ellenőrzési vezető az ügyvezető igazgató és a megfelelési tanácsadó részére a belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatást nyújtott az alábbi területeken:

##### **1. A Megfelelési tanácsadóval kötendő megbízási szerződés tervezet véleményezése**

A Megbízási szerződésbe bekerült a belső ellenőrzés által javasolt tartalomra vonatkozó kiegészítés.

## **2. Megfelelési tanácsadói teendők átadás-átvételével kapcsolatban**

A belső ellenőrzés javaslatának figyelembevételével került kialakításra a megfelelési tanácsadói teendők átadás-átvételére vonatkozó jegyzőkönyv.

## **3. A Megfelelési (Compliance) szabályzat módosításával kapcsolatban**

Az új megfelelési tanácsadó kezdeményezte a 2022. június 07-től hatályos Megfelelési (Compliance) szabályzat módosítását.

Két alpont pontosításra került és kiegészült egy mondattal, amely ezután minden dolgozó felelősségévé teszi a megfelelési tanácsadó tájékoztatását a visszaélésről, mulasztásról és összeférhetetlenségről.

II. fejezet 7.4. pontjának - Visszaélés-bejelentési rendszer (Whistleblowing) és bejelentő védelmi rendszer – második bekezdése egy mondattal egészült ki.

## **4. Az Ellenőrzési nyomvonal készítési szabályzat módosításával kapcsolatban.**

Az új megfelelési tanácsadó kezdeményezte a 2023. szeptember 25-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal készítési szabályzat módosítását, az abban foglaltak pontosítását.

A Szabályzat

3. Értelmező rendelkezések című pontja két alponttal egészült ki:

*„5. Főfolyamat: részfolyamatok sorozatából álló folyamat*

*6. Részfolyamat: A Társasági feladatellátás egyes funkcionális szempontból elkülönülő egymásra épülő tevékenységei”*

5.4. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása című pontjának 2) alpontja kiegészült az alábbi mondattal:

*„Ha szervezeti változás vagy az önálló szervezeti egység hatáskörébe tartozó feladat vagy folyamat változása indokolja az ellenőrzési nyomvonalat a változástól számított harminc napon belül felül kell vizsgálni, és szükség esetén módosítani kell, melyért a folyamatgazda felel”*

A 4.1.1. pontban lévő folyamatterképben a 3.3.3. Belső kontrollrendszer folyamatnál javításra került a folyamatgazda neve tekintettel a megfelelési tanácsadó váltásra.

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége hozzájárult a Társaság belső kontrollrendszerének javításához és továbbfejlesztéséhez.

## **3. Egyéb tevékenység**

Az egyéb tevékenységekre vonatkozó információkat az 5. sz. táblázat tartalmazza.

**5. számú táblázat**

Ssz.	Hónap	Napok száma	A tevékenység megnevezése és tartalma
1.	Január	2	A belső ellenőrzési éves beszámoló készítésének elkezdése
2.	Február	3	A belső ellenőrzési éves beszámoló készítésének folytatása
3.	Március	3	A belső ellenőrzési éves beszámoló készítés3, FB előterjesztés készítése
4.	Augusztus	3	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 2023.05.03-tól módosult
5.	Szeptember	2	FB előterjesztés: A felügyelőbizottság tájékoztatása az éves terv megvalósulásáról
6.	Október	3	A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv és az FB előterjesztés elkészítése

A táblázatból látható, hogy az egyéb tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok végzése volt.

**4. Képzés**

Képzés keretén belül a belső ellenőr a 6. sz. táblázat szerinti továbbképzéseken vett részt:

**6. számú táblázat**

Ssz.	Hónap	Napok száma	Megnevezés
1.	Január	2	<b>Szakmai képzés</b> A belső ellenőrzési éves beszámoló készítése, mérleglátámasztó leltár és selejtezési eljárás
2.	Február	1	<b>Szakmai képzés</b> Megfelelési tanácsadó feladatai a gyakorlatban
3.	Március	1	<b>Szakmai képzés</b> Vezetői nyilatkozat és a belső kontrollrendszer
4.	December	2	<b>Szakmai képzés</b> Önképzés

**III. A belső kontrollrendszer műk-nek érték. az ellenőrzési tap. alapján (Gtbkr. 24. § b))**

A 2 vizsgálattal kapcsolatban összefoglalva a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos belső ellenőri tapasztalatot a 7. sz. táblázat tartalmazza.

**7.számú táblázat**

**1. Kontrollkörnyezet**

A Társaság rendelkezik a számviteli törvény 14. § (5) bekezdésében meghatározott Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal (Iktatószáma: 1134/2020., Jóváhagyta a 23/2020. Ügyvezetői utasítás)

A Társaság Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, amelynek tartalma maradéktalanul megfelel a jogszabályi előírásoknak és a bankszámla és készpénzforgalommal kapcsolatos szabályozás maradéktalanul betartásra kerülnek.
<p><b>2. Integrált kockázatkezelési rendszer</b></p> <p>A Társaság rendelkezik Integrált kockázatkezelés eljárásrendjével és 2023-ban elvégezte az integrált kockázatelemzést.</p> <p>Az elemzés 2 db leltározásra vonatkozó kockázatot tartalmaz, amelyek a tűréshatár alatt vannak.</p>
<p><b>3. Kontrolltevékenységek</b></p> <p>A leltározási és kockázatkezelési szabályzatok aktualizálására és az abban foglaltak végrehajtására vonatkozó kontroll tevékenységek megfelelően működnek.</p>
<p><b>4. Információs és kommunikációs rendszer</b></p> <p>A leltározással kapcsolatos információkat az érintettek megfelelő időben és teljes mértékben megkapják.</p> <p>A bank és pénztár forgalommal kapcsolatban a munkatársak részére a feladatuk végzéséhez szükséges információk maradéktalanul és időben rendelkezésre állnak.</p>
<p><b>5. Nyomon követési rendszer (monitoring)</b></p> <p>A leltározással kapcsolatos nyomon követési rendszer, a Leltározási utasításban és a Leltározási ütemtervben foglaltak betartására megfelelően működik.</p>

#### IV. Egyéb

##### 5. A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozások

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozások maradéktalanul rendelkezésre álltak. A Társaság részére a belső ellenőrzés vonatkozásában meghatározott szabályzatok meglétét a 8. sz. táblázat mutatja be:

##### 8. számú táblázat

Ssz.	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Gtbkr. 13. § (1) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kialakított <b>belső ellenőrzési alapszabály</b> és belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.  (2) <b>A belső ellenőrzési alapszabályt a felügyelőbizottság hagyja jóvá.</b>	<b>Belső ellenőrzési alapszabálya</b>  hatályos 2020.11.25-től  Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal
2.	Gtbkr. 13. § (3) <b>A belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőrzési alapszabályban meghatározottaknak megfelelően a felügyelőbizottság vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője hagyja jóvá.</b>	<b>Belső ellenőrzési kézikönyv</b>  hatályos 2020.11.25-től  Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal  <b>Módosításra került</b>

	A Belső Ellenőrzési Alapszabály IV. 7. alapján az Ügyvezető igazgató	<p>hatályos 2021.02.22-től</p> <p>Jóváhagyta: Ügyvezető igazgató Iktatószáma: 378/2021.</p> <p><b>Módosításra került</b></p> <p>hatályos 2023.11.23-tól</p> <p>Jóváhagyta: Ügyvezető igazgató Iktatószáma: 378/2021.</p>
3.	<p><b>Etikai kódex</b></p> <p>Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez 5.3. A belső ellenőrökre vonatkozó szakmai és etikai elvárások</p> <p>Kézikönyv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez, II. 3.3. Belső ellenőrök szakmai etikai kódexe</p>	<p><b>Belső ellenőrzés etikai kódexe</b></p> <p>hatályos 2020.11.25-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal</p>
4.	<p>Gtbkr. 15. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata</p> <p>b) a kockázatelemzéssel alátámasztott <b>stratégiai és éves ellenőrzési tervek</b> összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,</p>	<p><b>Stratégiai ellenőrzési terv (2021-2025.)</b></p> <p>hatályos 2021.12.01-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 39/2021. (XI.30.) sz. határozattal</p> <p>Módosításra került</p> <p><b>Stratégiai ellenőrzési terv (2023-2027.)</b></p> <p>hatályos 2023.01.01-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 35/2022. (IX.29.) sz. határozattal</p>
5	Gtbkr. 19. § A belső ellenőrzési vezető <b>kockázatalapú éves ellenőrzési tervet</b> állít össze. A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére.	<p><b>Évi ellenőrzési terv (2023.)</b></p> <p>hatályos 2023.01.01-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 35/2022. (IX.29.) sz. határozattal</p>

#### 6. Felelősségre vonási eljárás

Az ellenőrzések során büntető-szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás, megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

## V. MELLÉKLETEK

### 1.sz. melléklet

#### I. Az ellenőrzések nyilvántartása (Gtbr. 15. § (2) e))

Excel tábla melléklet A/3-asban fektetve nyomtatva

Szám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés helye	Ellenőrzés vezetője	Ellenőrzés leírása	Ellenőrzés eredménye	Ellenőrzés dátuma
1	1. Folyamatos ellenőrzés	1. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	1. Folyamatos ellenőrzés	1. Folyamatos ellenőrzés	1. Folyamatos ellenőrzés	1. Folyamatos ellenőrzés	1. Folyamatos ellenőrzés
2	2. Folyamatos ellenőrzés	2. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	2. Folyamatos ellenőrzés	2. Folyamatos ellenőrzés	2. Folyamatos ellenőrzés	2. Folyamatos ellenőrzés	2. Folyamatos ellenőrzés
3	3. Folyamatos ellenőrzés	3. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	3. Folyamatos ellenőrzés	3. Folyamatos ellenőrzés	3. Folyamatos ellenőrzés	3. Folyamatos ellenőrzés	3. Folyamatos ellenőrzés
4	4. Folyamatos ellenőrzés	4. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	4. Folyamatos ellenőrzés	4. Folyamatos ellenőrzés	4. Folyamatos ellenőrzés	4. Folyamatos ellenőrzés	4. Folyamatos ellenőrzés
5	5. Folyamatos ellenőrzés	5. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	5. Folyamatos ellenőrzés	5. Folyamatos ellenőrzés	5. Folyamatos ellenőrzés	5. Folyamatos ellenőrzés	5. Folyamatos ellenőrzés
6	6. Folyamatos ellenőrzés	6. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	6. Folyamatos ellenőrzés	6. Folyamatos ellenőrzés	6. Folyamatos ellenőrzés	6. Folyamatos ellenőrzés	6. Folyamatos ellenőrzés
7	7. Folyamatos ellenőrzés	7. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	7. Folyamatos ellenőrzés	7. Folyamatos ellenőrzés	7. Folyamatos ellenőrzés	7. Folyamatos ellenőrzés	7. Folyamatos ellenőrzés
8	8. Folyamatos ellenőrzés	8. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	8. Folyamatos ellenőrzés	8. Folyamatos ellenőrzés	8. Folyamatos ellenőrzés	8. Folyamatos ellenőrzés	8. Folyamatos ellenőrzés
9	9. Folyamatos ellenőrzés	9. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	9. Folyamatos ellenőrzés	9. Folyamatos ellenőrzés	9. Folyamatos ellenőrzés	9. Folyamatos ellenőrzés	9. Folyamatos ellenőrzés
10	10. Folyamatos ellenőrzés	10. Folyamatos ellenőrzés	2023.01.01 - 2023.12.31	10. Folyamatos ellenőrzés	10. Folyamatos ellenőrzés	10. Folyamatos ellenőrzés	10. Folyamatos ellenőrzés	10. Folyamatos ellenőrzés





## 2. Az iktatott iratok nyilvántartása

Ikt.sz.	Tárgy
899	Megbízólevél tanácsadásra - A belső kontrollrendszerre vonatkozó konzultáció, tanácsadás biztosítása az ügyvezető igazgató és a megfelelési tanácsadó részére tárgyban 2023.01.04-2023.09.30
899/2	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása” tárgyban végzett tanácsadói jelentés
1148	ellenőrzés elrendelése - A 2022. év végi leltározás végrehajtása és a mérlegkételemek leltárral történő alátámasztása
1148/2	Ellenőrzési program
1148/3	Értesítés ellenőrzés/helyszíni ellenőrzés megkezdéséről
1148/4	Ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése
1148/5	Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése
1226	Az éves ellenőrzési jelentés 2022-ről
1401	belső ellenőrzés „A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom” tárgyban 2023.08.07 -től – 2023.11.15-ig terjedő időszakban.
1401/2	Ellenőrzési program
1401/3	Értesítés ellenőrzés/helyszíni ellenőrzés megkezdéséről
1401/4	Ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése
1401/5	Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése
1574	„A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása” - 2023.10.02 -től – 2023.12.15-ig terjedő időszakban.
1574/2	A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása” tárgyban végzett tanácsadói jelentés
1635	Éves ellenőrzési terv 2024.

## 3. Az FB határozatok nyilvántartása

FEB határozat száma	Határozat szövege
8/2023. (III.07.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága, „A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása” tárgyú tanácsadásról szóló jelentést megtárgyalta és elfogadja.
14/2023. (IV.25.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Gtbr. 11. § (1) bekezdésében foglalt, a társaság 2022. évi belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot megtárgyalta és elfogadja.
15/2023. (IV.25.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a megfelelési tanácsadó 2022. évről szóló éves jelentését megtárgyalta.
16/2023. (IV.25.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága „A belső ellenőrzés 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és azt jóváhagyja.
17/2023. (IV.25.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága A Belső Kontrollrendszer Kft. Megbízási szerződésének 1. sz. módosításában foglaltakat -a belső ellenőrzés díjazása alanyi áfamentesen 2023.04.01-től 650 ezer Ft. -elfogadja és azt jóváhagyja.
20/2023. (VI.06.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a közbeszerzési értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalás folyamata tárgyú belső ellenőrzés intézkedési tervének beszámolóját megtárgyalta és elfogadja.
21/2023. (VI.06.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága A Társaság részére jogszabályokban meghatározott belső szabályzatainak megléte tárgyú belső ellenőrzés intézkedési tervének beszámolóját megtárgyalta és elfogadja.
28/2023. (IX.19.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága „A 2022. év végi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása” tárgyú belső ellenőrzés jelentését megtárgyalta és elfogadja.
29/2023. (IX.19.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a „Tájékoztató a belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tervének megvalósításáról és módosításáról” szóló anyagot megtárgyalta és elfogadja.
35/2023. (XI.28.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága „A bankszámlaforgalom és a készpénzforgalom vizsgálata” tárgyú belső ellenőrzés jelentését megtárgyalta és elfogadja.
36/2023. (XI.28.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága „A 2022. év végi leltározás végrehajtása és a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása tárgyú belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervében foglalt végrehajtásának ellenőrzése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és elfogadja.
37/2023. (XI.28.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága, „A belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében szakértői támogatás nyújtása” tárgyú tanácsadásról szóló jelentést megtárgyalta és elfogadja.
38/2023. (XI.28.) FB határozat	Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a belső ellenőrzési vezető által készített, a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet megtárgyalta és azt jóváhagyta.

**Határozat-kivonat**  
**a Felügyelő Bizottság 2024. március 19.-i ülésének jegyzőkönyvéből**

- 1.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „Az Ügyvezető igazgató beszámolója az előző ülés óta végzett tevékenységekről” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**7/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága elfogadja az Ügyvezető Igazgató beszámolóját az előző Felügyelő Bizottsági ülés óta végzett tevékenységéről.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

- 2.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „A megfelelőségi tanácsadó Gtbr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásáról szóló 2023. évi jelentés megvitatása” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**8/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a megfelelési tanácsadó 2023. évről szóló éves jelentését megtárgyalta.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

- 3.) napirendként a Felügyelő Bizottság megtárgyalta „Beszámoló az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. 2023. évi szakmai működéséről” napirendet és a következő határozatot hozta:

**9/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Kft. 2023. évi szakmai működéséről szóló beszámolót elfogadja.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

- 4.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „Az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. 2023. évi gazdasági beszámolójáról készített könyvvizsgálói jelentés” című napirendet és a következő határozatot hozta:

- 5.) napirendként a Felügyelő Bizottság megtárgyalta a „Beszámoló az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. 2023. gazdasági év mérlegéről, gazdasági eseményeiről” című napirendet és a következő határozatot hozta:



**10/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Kft. 2023. évi gazdasági beszámolójáról szóló könyvvizsgálói jelentést a Társaság Tulajdonosa felé elfogadásra javasolja.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

**11/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Kft. 2023. évi beszámolóját 703 695 eFt mérlegfőösszeggel, 1 540 eFt adózott eredménnyel a Társaság Tulajdonosa felé elfogadásra javasolja.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

6.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „**A Gtbr. 11. § (1) bekezdésében foglalt, a belső kontrollrendszer működéséről szóló 2023. évi nyilatkozat megtárgyalása, elfogadása**” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**12/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Gtbr. 11. § (1) bekezdésében foglalt, a társaság 2023. évi belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot megtárgyalta és elfogadja.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

7.) napirendként a Felügyelő Bizottság megtárgyalta „**Javaslat a Felügyelő Bizottság 2023. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadására**” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**13/2024. (III.19.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága elfogadja a 2023. évi munkájáról szóló felügyelőbizottsági jelentést, melyet a Tulajdonos döntéshozónak elfogadásra megküld.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*

8.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „**Javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására**” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**14/2023. (IV.25.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága „A belső ellenőrzés 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és azt jóváhagyja.*

*(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)*



9.) napirendként a Felügyelő Bizottság meghallgatta „Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága, „A 2024. évi Üzleti terv II.”, valamint az Üzleti terv 2024. I-IV. hó elfogadása” című napirendet és a következő határozatot hozta:

**15/2023. (IV.25.) FB határozat**

*Az Újpesti Egészségügyi Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Társaság 2024. évi módosított Üzleti terv II. 4 818 630 eFt összes bevétellel, 4 817 470 eFt összes ráfordítással, 1 160 eFt tárgyévi eredménnyel elfogadja és elfogadásra javasolja a Tulajdonos döntéshozónak.*

*Az Üzleti terv 2024 I-IV. hó időszakra vonatkozóan 1 616 211 eFt összes bevétellel, 1 605 824 eFt összes ráfordítással, 387 eFt tárgyidőszaki eredménnyel elfogadja és elfogadásra javasolja a Tulajdonos döntéshozónak.*

(3 igen, 0 nem, 0 tartózkodott)



**Dr. Molnár Szabolcs**

Felügyelő Bizottság elnöke

K. m. f.



**Tóvt Erika**

jegyzőkönyvvezető



**Somogyi Katalin**

jegyzőkönyv-hitelesítő

