



**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**

Láttam:
Név: Ungár Klára Ügyvezető igazgató
Aláírás: 
Dátum: 2023. március 13

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

Készítette:
Név: Tóth Dezső Belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: 2024. március 12.

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 működésének 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 tevékenységét 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 vizsgálatnál 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 (Gtbr. 24. § a))

1. A kapacitás-ellátottság bemutatása

A belső ellenőr 2020. október 1-től történő megbízását a Felügyelőbizottság a Takarékv. 7/J. § (6) bekezdésében¹ 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) bekezdésében² 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
Ellenőri kapacitás	100%	72		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	14 nap felett az Ügyvezető igazgató rendelkezik 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 A tervben szereplő tanácsadás időkeret terhére történő soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadói tevékenységre szóló felkéréshez a felügyelőbizottság az előzetes egyetértését megadja.
Ellenőrzés 1	25%	-18	2022. évvégi leltározás végrehajtása és a mérlegkételemek 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 mérlegkételemek 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 mérlegkételemek 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 kételemeinek alátámasztása olyan leltárral történt, amely kételesen, 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 mondatral, 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 mondatral 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 mondatral:

„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 folyamattérképben 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	Szakmai képzés A belső ellenőrzési éves beszámoló készítése, mérlegalátámasztó leltár és selejtezési eljárás
2.	Február	1	Szakmai képzés Megfelelési tanácsadó feladatai a gyakorlatban
3.	Március	1	Szakmai képzés Vezetői nyilatkozat és a belső kontrollrendszer
4.	December	2	Szakmai képzés Önképzés

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

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

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 belső ellenőrzési alapszabály és belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. (2) A belső ellenőrzési alapszabályt a felügyelőbizottság hagyja jóvá.	Belső ellenőrzési alapszabály hatályos 2020.11.25-től Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal
2.	Gtbkr. 13. § (3) A belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőrzési alapszabályban meghatározottaknak megfelelően a felügyelőbizottság vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője hagyja jóvá.	Belső ellenőrzési kézikönyv hatályos 2020.11.25-től Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal Módosításra került

	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>Módosításra került</p> <p>hatályos 2023.11.23-től</p> <p>Jóváhagyta: Ügyvezető igazgató Iktatószáma: 378/2021.</p>
3.	<p>Etikai kódex</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>Belső ellenőrzés etikai kódexe</p> <p>hatályos 2020.11.25-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 32/2020. (XI.24.) sz. határozattal</p>
4.	<p>Gtbr. 15. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata</p> <p>b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,</p>	<p>Stratégiai ellenőrzési terv (2021-2025.)</p> <p>hatályos 2021.12.01-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 39/2021. (XI.30.) sz. határozattal</p> <p>Módosításra került</p> <p>Stratégiai ellenőrzési terv (2023-2027.)</p> <p>hatályos 2023.01.01-től</p> <p>Jóváhagyta: FB 35/2022. (IX.29.) sz. határozattal</p>
5	Gtbr. 19. § A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére.	<p>Évi ellenőrzési terv (2023.)</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 hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

Sorsz.	Évi száma: Évkezdés	Előirányzott év, évkezdés megnevezés	Előirányzott évkezdés	Előirányzott évkezdés	Végelt dátum	Előirányzott évkezdés kezdésének dátuma	Előirányzott évkezdés végzésének dátuma	Intézkedés terv leírása, célja, megnevezés, végrehajtás, kezdés	Intézkedés terv leírása, célja, megnevezés, végrehajtás, kezdés	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Végrehajtás leírása, kezdés, végzés
1.	31/2022	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	2022	2022.04.27-07.15.	2022.07.19-11.15.	A vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.
2	31/2022	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	2022	2022.07.19-11.15.	2022.07.19-11.15.	A Társaság működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.
3.	31/2022	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	2022	2022.07.19-11.15.	2022.07.19-11.15.	A Társaság működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.
4.	1/18/2023	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	A Társaság működésének szervezeti egysége	2022	2023.04.20 - 08.22	2023.04.20 - 08.22	A Társaság működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.
5.	1/01/2023	Újpesti Egértársaság Szolgálati Központjának KI	Újpesti Egértársaság Szolgálati Központjának KI	Újpesti Egértársaság Szolgálati Központjának KI	2023.	2023.08.07 - 11.15.	2023.08.07 - 11.15.	A Társaság működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.	Intézkedési terv, feladat, felhívás, leírás	Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására Intézkedés a vállalkozás működésének szervezeti egységei működésének dokumentálására [U] határidő: 2022.06.30.
Összesen											

Összeállítás

2023.08.07
 helyi ellenőrzés vezető

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” szülő 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 foglaltak 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 megfelelési 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