



„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft.
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13.
lassunktisztankft@gmail.com

Ikt.sz.: LT 7- 6 /2025.

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Dr Velkey György János
főigazgató részére

Székhelyén

Tisztelt Főigazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a Magyar Református Egyház - Bethesda Gyermekkórháza **Szerződések átvizsgálása** tárgyában, **2025. évre** vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldjük.

Tájékoztatom arról, hogy az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés, illetve a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Kérem, amennyiben észrevételt kíván tenni az **ellenőrzési jelentés-tervezettel** kapcsolatban azt kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül írásban, megteheti. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Budapest, 2025. október 9.

.....
Juhász-Korbáss Diána
„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft
belső ellenőr
„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft.
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13
Adósz:23089789-T-13
Bankszáj:10918001-00000088-45690000

Erről értesül:

- Belső ellenőr



„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft.
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13.
lassunktisztankft@gmail.com

Ikt.sz.: LT 7 - 5/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szerződések átvizsgálása

Budapest, 2025. október 9.

I. AZ ELLENŐRZÉS MEGSZERVEZÉSE

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	„Lássunk Tisztán” Ellenőrzési és Elemzési Kft.
Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:	Magyarországi Református Egyház – Bethesda Gyermekkórháza Érintett osztályok/részlegek
Az ellenőrzés tárgya:	Szerződések átvizsgálása
Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:	A vevői és szállítói szerződések átvizsgálása meghatározott szempontok szerint.
Az ellenőrzés típusa:	Soron kívüli ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekérés, adatbetekintés, interjú, sz.sz helyszíni vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2025. január 1 - 2025. augusztus 17.
Ellenőrzés időtartama:	2025. június 1. – 2025. augusztus 31.
Időigény:	35 ellenőrzési nap
Ellenőrzést végzők:	Juhász-Korbáss Diána vizsgálatvezető Kern Ferenc ellenőr megbízólevél száma: LT 7-1/2025.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető(k) neve, beosztása:	Dr. Velkey György János főigazgató főorvos Hegedűs Judit gazdasági-főigazgató helyettes 2024.07.01-től

Az ellenőrzés megállapításai a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, bizonylatok, szabályzatok, utasítások, részben tételes, részben szűrőpróba szerű ellenőrzésén és a felelős dolgozók nyilatkozatain alapulnak. A vizsgálat során a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint jártunk el.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyarországi Református Egyház – Bethesda Gyermekkorházának belső ellenőrzése elvégezte a **Szerződések átvizsgálása** tárgyára vonatkozó ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton mellékelem.

Az ellenőrzés célja az intézet szerződések ([\10.1.1.1\(S\):](#)) tárhelyen Szerződések_2025 mappában található szerződések átvizsgálása az alábbi szempontok szerint:

- szerződéses jogalap,
- szerződéses időtartam (határozatlan esetén annak további vizsgálata),
- piackutatás,
- szállítói minősítés,
- teljesítés igazolók köre,
- fizetési határidő, késedelmi kamat meghatározás,
- egyéb.

Főbb megállapításaink a következők:

- A szerződések elkészítése, azok a szerződéses partnerek közti aláírása jól nyomon követhető az említett mappában.
- A szerződések intézet részéről történő aláírásában több szereplő vesz részt, mely a kontrolltevékenységet javítja.
- A minimálisan feltárt eltérés nem tekinthető számottevőnek, azok korigálása a szokásos munkafolyamat részeként biztosítható.

A belső kontrollrendszer működéséről az alábbi általános következtetést vonható le:

- A kontrollkörnyezet tekintetében a szerződésállomány naprakészsége, egységessége, átláthatósága megfelelő.
- A kontrolltevékenység kapcsán a rendelkezésre bocsátott dokumentumok biztosítása megfelelő.
- A tevékenység ellátása kapcsán az információs és kommunikációs rendszer megfelelő.
- A célok megvalósításának nyomon követése biztosított.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő** *

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot az ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Sor-szám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedési terv szükséges (igen/nem)
1.	Esetenként hiányoznak az aláírt szerződések.	Szerződések pótlása.	Igen
2.	Esetenként hiányzik a szerződéskötés dátuma.	Minden szerződésen legyen feltüntetve a szerződéskötés dátuma.	Igen
3.	Esetenként hiányzik a szerződésről az iktatószám.	A könnyebb azonosíthatóság szempontjából minden szerződés legyen ellátva iktatószámmal.	Igen
4.	A DÉMA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel több szerződés is megkötésre került, melyek a szerződés tárgya tekintetében azonosak.	Szerződések felülvizsgálata indokolt, a duplikációk elkerülése érdekében.	Igen
5.	Dr. Nagy László Gyula ügyvédi, jogi feladatellátásra kötött szerződése módosításra került a tevékenységéért járó megbízási díj változása miatt.	A szerződést indokolt felülvizsgálni, szükségese-e ilyen tevékenység ellátására külső szolgáltató igénybevétele a Jogi Igazgatósággal párhuzamosan.	Igen
6.	A Gastro Kitchen Kft.-vel kötött szerződés 16. pontjában a 13. pontra hivatkozik, mely tartalmilag nem a hivatkozott részre terjed ki.	Szerződés felülvizsgálata, pontosítása.	Igen
7.	A Groupama Biztosító Zrt.-vel kötött szerződés a fizetendő díj nagyságát nem tartalmazza.	Szerződés felülvizsgálata, fizetendő díj nagyságának meghatározása, rögzítése.	Igen
8.	A Trade For You Kft. szerződésében a partner kapcsolattartó a Digitran Kft. szerződésében szereplő személy.	Szerződés felülvizsgálata, pontosítása.	Igen

Sor-szám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedési terv szükséges (igen/nem)
9.	A BETHSZ/83-1/2025. és a BETHSZ/82-1/2025. iktatószámú Magyarországi Református Egyházzal kötött szerződések tartalmilag azonosak.	Szerződések felülvizsgálata indokolt, a duplikációk elkerülése érdekében.	Igen
10.	A REAGENS KFT.-vel kötött szerződésből nem derül ki, hogy a szervízdíj, valamint a 2. számú mellékletben felsorolt tételek milyen időszakonként kerülnek kiszámlázásra	Szerződés felülvizsgálata, pontosítása.	Igen
11.	A ROKKO HUNGARY Kft.-vel a 2024. december 20-án aláírt szerződésmódosítás kapcsán a módosítással érintett kezdő időpont nem került meghatározásra	Szerződés felülvizsgálata, pontosítása.	Igen
12.	A SZLÁVIK ÉS KOLLÁTH Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. szerződésében a részszámlák kiállítása a tetőtér kialakításának előrehaladtával nyújtható be, viszont tetőtér kialakítására nem vonatkozik a szerződés (szerződés 5. pontja).	Szerződés felülvizsgálata, pontosítása.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés számára távoli hozzáférés lett biztosítva az intézet számítógépes ([\\10.1.1.1](#))(S:) tárhelyén megtalálható szerződésállományokhoz. A vizsgálat a tárhelyen lévő Szerződések_2025 mappában található szerződések átvizsgálására terjedt ki, 2025. augusztus 17-i állapotnak megfelelően.

A Szerződések_2025 mappában szerződött partnereinként megtalálhatóak a szerződések Word, illetve aláírást követően pdf. formátumban is. Az aláírt szerződések az Intézet részéről minden esetben az első számú vezető, valamint a gazdasági-főigazgató helyettes aláírását tartalmazzák.

Ezen aláírások mellett többségében a Jogi Igazgatóság, illetve a Pénzügyi Igazgatóság szignója is szerepel az oldalakon.

Minden esetben a szerződött partnernek kiküldött és a tőlük visszaérkezett szerződések is pdf. formátumban megtalálhatóak a mappában.

A szerződéskötés éve szerint elnevezett mappákban könnyen megtalálható az előző években kötött alap-, illetve módosított szerződés. Esetenként az adott szerződés is tartalmazza a módosítások időpontjait.

A szerződésállomány áttanulmányozása során megállapítható, hogy azok megfelelnek a szerződéskötés általános formai és tartalmi követelményeinek, továbbá azok az Intézet érdekeit, gazdálkodását, működését szolgálják.

Az ellenőrzés során az alábbi eltérések/hiányosságok voltak tapasztalhatóak:

1. Az Angel Clean Kft., valamint az Aparip Kft.-vel kötött szerződéseken nem szerepel iktatószám, csak a fájl elnevezésében található meg.
2. A Carl Zeiss Technika Kft.-vel kötött szerződés a kórház részéről nincs aláírva, nincs iktatószámmal ellátva.
3. A DÉMA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel több szerződés is megkötésre került 2025-ben, melyekből 2-2 ugyanarra a tárgyra vonatkozik (BETHSZ/164-1/2025 és BETHSZ/167-1/2025, a BETHSZ/151-1/2025 és a BETHSZ/152-1/2025) Valamint további két szerződés is található a mappában BETHSZ/276-1/2025 és BETHSZ/277-1/2025, melyek tárgya nem ismert, mivel a szerződéseket nem tudtam megnyitni „A fájl túl hosszú” hibaüzenet miatt.
4. A BETHSZ/227-1/2025. iktatószámú Dr. Nagy László Gyulával kötött szerződést indokolt felülvizsgálni. Az alapszerződést nem találtam, ezért pontosan nem derül ki, hogy az ügyvédi-, és jogi feladatok ellátása milyen konkrét feladatellátást takar. Kérdéses, hogy a Jogi Igazgatósággal párhuzamosan ilyen irányú tevékenység ellátására külső szolgáltató igénybevételeire szükség van-e.
5. A BETHSZ/149-1/2025. iktatószámú Gastro Kitchen Kft.-vel kötött szerződés 16. pontjában a 13. pontra hivatkozik, mely tartalmilag nem a hivatkozott részre terjed ki.
6. A BETHSZ/221-1/2025. iktatószámú Groupama Biztosító Zrt.-vel kötött szerződés a fizetendő díj nagyságát nem tartalmazza.
7. A BETHSZ/75-1/2025. iktatószámú Trade For You Kft. szerződésében a partner kapcsolattartó a Digitran Kft. szerződésében szereplő személy maradt.
8. A BETHSZ/98-1/2025. iktatószámú JOHNSON&JOHNSON KFT. alapszerződésről hiányzik az aláírás dátuma, csak a mellékleteken azonosítható a dátum.

9. A BETHSZ/240-1/2025. iktatószámú KONSENS Kft. szerződése nincs a partner részéről aláírva, hiányzik a szerződéskötés dátuma is.
10. A BETHSZ/181-1/2025. iktatószámú HighVibes Rendezvény Kft. szerződése egyik fél részéről sincs aláírva.
11. A BETHSZ/19-1/2025. és a BETHSZ/31-1/2025. iktatószámú Magyar Máltai Szeretetszolgálattal kötött szerződéseket nem tudtam megnyitni „A fájl túl hosszú” hibaüzenet miatt.
12. A BETHSZ/83-1/2025. és a BETHSZ/82-1/2025. iktatószámú Magyarországi Református Egyházzal kötött szerződések tartalmilag azonosak.
13. A BETHSZ/36-1/2025. iktatószámú REAGENS KFT.-vel kötött szerződésből nem derül ki, hogy a szervízdíj, valamint a 2. számú mellékletben felsorolt tételek milyen időszakonként kerülnek kiszámlázásra.
14. A BETHSZ/149-2/2025. iktatószámú ROKKO HUNGARY Kft.-vel a 2024. december 20-án aláírt szerződésmódosítás szerint a szolgáltatás díja 3.684.-Ft + 994,68.-Ft Áfa/óra/fő-re változott, viszont a módosítással érintett kezdő időpont nem került meghatározásra.
15. A BETHSZ/124-1/2025. iktatószámú Szabó Elemérrel kötött aláírt szerződés nem áll rendelkezésre.
16. A BETHSZ/278-1/2025. iktatószámú SZLÁVIK ÉS KOLLÁTH Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. szerződésében a részszámlák kiállítása a tetőtér kialakításának előrehaladtával nyújtható be, viszont tetőtér kialakítására nem vonatkozik a szerződés (szerződés 5. pontja).
17. A BETHSZ/133-1/2025. iktatószámú Szurominé Balogh Mónikával kötött szerződésének megszüntetését nem tudtam megnyitni „A fájl túl hosszú” hibaüzenet miatt, mely szerződés megküldésre került a jelentéstervezet alapján.
18. A BETHSZ/111-1/2025. iktatószámú WaterLab Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel kötött szerződést nem tudtam megnyitni „A fájl túl hosszú” hibaüzenet miatt.

Az ellenőrzés részéről elkészített a 2025. évi szerződésállományra vonatkozó Excel tábla a korábbi években használatban lévő nyilvántartások adattartalmával azonos tematikán alapult. Ez a nyilvántartás elektronikus formában is megküldésre kerül a jelentés-tervezettel együtt, valamint a jelentés-tervezet 1. számú mellékleteként is csatolásra kerül.

Budapest, 2025. október 9.



.....
Juhász-Korbáss Diána
„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft.
„Lássunk Tisztán”
Ellenőrzési és Elemzési Kft.
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13
Adósz: 23089789-T-13
Bankszáj: 10918001-00000088-45690000

Melléklet: 1 db – Szerződések nyilvántartása 2025.