

## Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: [jegyzo@hajduszob.hu](mailto:jegyzo@hajduszob.hu)

.....  
Kódszám

|                                                                                  |              |                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Ügyiratszám: /2020.                                                              | Ügyintéző    | Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető |
| A 2020. .... -i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete | Ellenőrizte  | (jegyző/aljegyző kézjegye)          |
|                                                                                  | Megtárgyalja | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság     |

## ELŐTERJESZTÉS

### Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

#### Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

2020. I. negyedévben Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Járóbeteg-Ellátó Centrumnál a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzését.

A vezetői összefoglalóban és végleges ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az ellenőrzött Járóbeteg-Ellátó Centrum vezetője, valamint az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

#### Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzéséről készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. július 31.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/  
jegyző



## **Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ** **Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása** **szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

Iktatószám: HI/ 3 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 3 / 2020.

**Dr. Korpos Szabolcs**  
**jegyző**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

**Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

### **A vizsgálat célja:**

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:**

- a) Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata

Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata

- Szükséges számviteli szabályzatok meglétének vizsgálata

- b) ▪ Számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, valamint a Gazdasági szervezet Ügyrendje tartalmának, aktualizálásának vizsgálata

- Munkafolyamatok összehangoltságának a vizsgálata

Belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének ellenőrzése, jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálata

- FEUVE rendszer kialakításának, működtetésének és fejlesztésének, ellenőrzési pontok teljes

- c) körű meghatározásának vizsgálata

- Szabálytalanságok kezelése eljárási rendje kialakításának vizsgálata

- Ellenőrzési nyomvonal kialakításának vizsgálata

- Kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének vizsgálata

Annak megállapítása, hogy az elemi költségvetés módosításai a jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelően kerültek-e végrehajtásra

- Előirányzat átcsoportosításra, illetve módosításra vonatkozó javaslatok összegyűjtésének, javaslatot megalapozó információk, számítások ellenőrzése

- d) Előirányzat átcsoportosítások, módosítások végrehajtásának engedélyezése
- Kiemelt, ill. irányító szerv által meghatározott előirányzatok módosítása során a jogszabály és irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése
- Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokról, módosításokról irányító szerv és Kincstár tájékoztatása megtörtént-e
- Előirányzatokról vezetett nyilvántartás és főkönyvi könyvelés egyezőségének ellenőrzése

Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosan és gazdaságosan valósul-e meg

- Előirányzat felhasználás szabályozott-e
- Elemi költségvetés alapján az előirányzatok feladatokra lebontásra kerülnek-e
- Előirányzat nyilvántartás van-e, vezetése naprakész-e

- e) Előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultak gyakorolják-e, a jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályoknak
- Közbeszerzésre vonatkozó szabályokat betartják-e
- Főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás biztosít-e megfelelő információt a rendelkezésre álló előirányzatokról, azok felhasználásáról

Annak megállapítása, hogy az előző évi költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze

- f) Részletező nyilvántartások meglétének, vezetésének vizsgálata
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Beszámoló irányító szerv részére történő megküldésének vizsgálata

- g) Leltározási tevékenység ellenőrzése, a számviteli törvény előírásainak, valamint a helyi szabályozás megvalósulásának vizsgálata

Annak megállapítása, hogy a munkaerő létszám tervezése az ellátandó feladatokkal összhangban áll-e, a besorolások, bérek megállapítása megfelelő-e

- A szervezeti rend kialakításának értékelése
- A kompetenciák és folyamatok közötti összhang meglétének vizsgálata
- h) A szükséges és tervezett dolgozói létszám és személyi juttatás összevetése
- Tervezett létszámkeret és beralap betartásának ellenőrzése
- Beralap nyilvántartás meglétének, folyamatos vezetésének ellenőrzése
- Munkaerő képzettség szerinti összetételének vizsgálata az 1992. évi XXXIII. Törvény képesítési előírásai alapján

Készpénzkezelés ellenőrzése

- Készpénzkezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
- Pénzkezelésre vonatkozó szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
- Pénztárosi, pénzkezelői feladatokat ellátó személyek szakmai alkalmasságának, feladat ellátásához szükséges feltételek meglétének ellenőrzése

- i) Pénztárrovancs során:
- Készpénzállomány hiánytalan meglétének ellenőrzése
- Pénztári nyilvántartások vezetésének vizsgálata
- Elszámolásra kiadott összegek és nyilvántartás ellenőrzése
- Letétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
- Szigorú számadású nyomtatványok kezelésének vizsgálata
- Pénztári ellenőrzés működésének vizsgálata

## j) Informatikai rendszer ellenőrzése

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az intézmény Áht és Ávr követelményeinek megfelelő tartalommal készített, Képviselő-testület által jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik. Az alapító okirat az alaptevékenységek kormányzati funkciói között a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció megjelölését nem tartalmazza.

Az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodása a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok meghatározását nem tartalmazza.

Az intézmény hatályos, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-el rendelkezik. Az SZMSZ az Ávr 13. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek hiányosan felel meg:

- A kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységeket azzal a hiányossággal tartalmazza, hogy a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció nem szerepel benne;
- Az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, azok gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, a felelősségi szabályok meghatározása hiányos;
- A központi irányítás szervezeti egység által ellátott feladatok munkafolyamatai leírását az SZMSZ nem tartalmazza;
- A szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység kapcsolattartásának módját, szabályait az SZMSZ nem tartalmazza.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt kérdések közül az intézmény nem szabályozta az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint hiányos a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozása és nem aktualizált a reprezentációs szabályzat.

Az intézmény a számviteli törvényben és az Áhsz-ben előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik. Hiányosság, hogy a számviteli politikában nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák.

A gazdálkodási szabályzat tartalma a jogszabályban és gazdálkodási körülményeknek megfelelő, azonban hiányosság, hogy nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.

Az intézmény vezetője csak részben alakított ki a 370/2011. Korm. rendelet előírásainak megfelelő kontrollkörnyezetet:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer csak részben került kialakításra, szervezeti felelős az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására nem került kijelölésre. A kockázati felmérés, a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása azonban évente megtörtént.
- Ellenőrzési nyomvonalak csak a pénzügyi–gazdasági feladatok végzésére készültek.
- Az intézmény nem tett eleget az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

- A monitoring rendszer kialakítása részben történt meg, folyamatos és eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeznek.

A gazdasági szervezeti feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás, valamint a HGSZI ügyrendje tartalmazza az éves költségvetés tervezésére vonatkozó szabályozást.

Az ellenőrzött 2020. évi költségvetés előkészítése, végleges költségvetés készítése során az intézmény fenti szabályok és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal által kiadott szempontok figyelembe vételével járt el. A Polgármesteri Hivatal által kiadott tervezési szempontok saját bevételekre vonatkozó előírása nem volt megvalósítható, mivel az egészségügyi szolgáltatások térítési díját jogszabály határozza meg.

A kiadások közül a jutalomra, karbantartások előirányzatára vonatkozó szempontokat nem tartották be, azonban az attól eltérő javaslatot az egyeztetés során nem kifogásolták.

Az intézmény által tervezett, az egyeztetésen meghatározottak szerint módosított 2020. évi költségvetést a Képviselő-testület 1/2020. (I.23.) önkormányzati rendelettel elfogadta.

Az intézmény elemi költségvetését az önkormányzati rendeletnek megfelelően készítette el.

A JEC az ellenőrzött 2019. évi eredeti előirányzat módosításai során – a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően – az alábbiak szerint járt el:

- Az eredeti előirányzatokról, azok módosításáról, átcsoportosításáról vezetett analitikus nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak hiányosan felel meg, valamint a nyilvántartásban a hatáskörök rögzítése nem minden esetben a jogszabály és költségvetési rendelet szerint történt.
- Az intézmény által írásban kezdeményezett saját hatáskörű előirányzat módosítási igények, előirányzat módosítás dokumentumai pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaztak.

Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá. Ezért a 2019. december 31-i fordulónapi állapotnak megfelelő könyvelés, részletező nyilvántartás a Polgármesteri Hivatal által közölt adatokkal egyezett, azonban a Képviselő-testület által jóváhagyott módosított előirányzattól az ellenőrzés időpontjában eltért, mivel testületi döntés még nem volt.

Az előirányzatok felhasználásával kapcsolatos jogkörök a gazdálkodási szabályzatban megfelelően szabályozottak.

Az előirányzat felhasználás gyakorlata során hiányosság:

- A személyi juttatások kifizetése esetén az összeférhetlenségi szabályok több esetben sérültek, bér és bér jellegű kifizetések teljesítésigazolás nélkül történtek.
- A Fürdő Gyógyszertár Kft-től több esetben szereztek be gyógyszert olyan dokumentum alapján, ami nem felelt meg az Ávr. 50. §-ában a kötelezettségvállalás tartalmára előírt követelményeknek, valamint az Allianz Hungaria Zrt. részére orvosi felelősségbiztosítás kifizetéséhez rendelkezésre álló kötvény sem felel meg a kötelezettségvállalás tartalmi követelményeinek.
- A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel távhő szolgáltatás igénybevétele, kifizetésére kötelezettségvállalási okmány nem készült.

A JEC 2019. költségvetési évről az Áhsz. 5. § szerinti költségvetési beszámolót készített.

A beszámoló mérlegadatai ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok:

- A tárgyi eszközök ASP KATI programmal vezetett részletező nyilvántartása nem tartalmazza a várható használati időt, az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat. A földterületek, telkek, épületek, építmények, valamint a gépek, berendezések, felszerelések sajátos, valamint a kísértékű tárgyi eszközök azonosításához szükséges adatokat a nyilvántartás hiányosan tartalmazza.
- A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal ügyirata alapján telekalakítás került végrehajtásra, mely az 5793/34 hrsz ingatlant érintette. Az ingatlan térítésmentesen átadásra került az Önkormányzat részére. A Földhivatal határozatából megállapítható, hogy ez az ingatlan nem volt az intézmény tulajdonában, annak tulajdonosa Hajdúszoboszló Város Önkormányzata. Az Önkormányzat vagyonynyilvántartása szerint is önkormányzati tulajdon az 5793/34 helyrajzi számú, Szilfákajla 1-3 alatt lévő, Egészségház + Tüdőszűrő megnevezésű ingatlan. A telekátalakítást követően maradó ingatlanrész továbbra is az intézmény nyilvántartásában szerepel annak ellenére, hogy nincs az intézmény tulajdonában.
- A követelések mérlegben kimutatott értékének alátámasztására az analitikus nyilvántartásból nem készítettek kimutatást. Az utólag már nem lekérdezhető. A működési bevételekre kimutatott költségvetési évben esedékes követelések 3 tételét tévesen 2020. évi számviteli teljesítéssel rögzítették, így a mérleg fordulónapi adat ezeket nem tartalmazza.
- Hiányosság, hogy a megfelelően megállapított saját tőke mérlegsorok adatait leltárral nem támasztották alá.
- A kötelezettségek analitikus nyilvántartása a mérlegértéket nem támasztja alá, mivel a főkönyvi könyvelésben a dologi kiadásokra költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket 2020. évi számviteli teljesítési dátummal rögzítették. A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele nem volt teljes körű. A számviteli teljesítés téves dátummal történő rögzítése miatt az analitika és leltár adata nem egyezik. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron tévesen mutatták ki a 2020. évi fizetési határidejű tételeket. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között az önkormányzat részére 2020. évben visszautalandó értéket a leltáron kívül más igazoló alapbizonylat nem támasztja alá.
- A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségekről analitikus nyilvántartást nem vezetnek.

Az intézmény a 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A tulajdon védelme megfelelően biztosított. A leltározás szabályozott. A szabályozás a fizikai leltározás 2 évenként történő elvégzését, a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök 5 évenkénti leltározását írja elő. A szabályozás hiányossága, hogy nem tartalmazza a leltározás elvégzését követően az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés, a leltári eltérések rendjét.

Az SZMSZ tartalmazza az intézmény feladatait ellátók jogviszonyának formáit.

A személyi juttatások megállapításának, folyósításának részletes szabályait Kollektív szerződés tartalmazza.

Jelenleg a feladatellátást:

- Közalkalmazotti jogviszonyban ellátók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, besorolásuk iskolai végzettségüknek, közalkalmazotti jogviszonyuknak, havi bérük, bérkiegészítésük, pótlékaik a jogszabályban foglaltaknak megfelelt. Vezetői döntésen alapuló, a jogszabály szerinti illetményt meghaladó illetményt a hatályos Kollektív szerződés alapján állapítottak meg.

- Megbízási szerződés alapján ügyeleti feladatok ellátására asszisztensi, ápolói, gépkocsivezetői teendőket ellátó, szükséges szakképesítéssel rendelkező személyekkel az intézmény megbízási szerződéseket kötött, akiknek díjazása a Kollektív szerződésben meghatározottak szerinti.
- Személyes közreműködői szerződéssel orvosi ügyeleten asszisztensi, ápolói feladatokat látnak el egyéni vállalkozók, valamint központi ügyeleti orvosi ellátását biztosítják vállalkozások.
- A megbízási- és személyes közreműködési szerződésekben meghatározott díjazás kifizetése havonta, utólag számla alapján történik. Hiányosság, hogy a számlához csatolt dokumentumok a szükséges adatokat hiányosan tartalmazzák.

Késpénzkezelés szabályozott, azonban a szabályzat nem tartalmazza a pénzkezelő helyek megnevezését. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A pénzkezelés a szabályozásnak megfelelő. Az elvégzett pénztárrovanacs során eltérést nem tapasztaltunk.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése megfelelő.

Az intézmény informatikai stratégiával, informatikai biztonsági szabályzattal, üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel rendelkezik. Az informatikai eszközök működése szabályozott. A szabályokat a dolgozók megismerték. A rendszergazdai feladatokat megfelelő képzéssel rendelkező dolgozó látja el.

Az informatikai eszközök védelme megfelelő.

Az intézmény megfelelő licence nyilvántartással rendelkezik.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét 2013-ban szabályozták. A szabályozás az eltelt időszak jogszabályi és szervezeti változásai miatt aktualizálásra szorul.

Az Info. tv. alapján az intézmény honlapján közzétett adatok nem tartalmazzak minden, kötelezően közzéteendő információt.

A GDPR előírásai szerinti szabályozás elkészítésére az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt a tárgyalás egy szakszolgáltatóval.

Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt elvégezték. Továbbra is fennálló hiányosságok:

- Nem készült el az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása;
- A szabálytalanságok kezelésének eljárás rendje szabályzat elkészült, azonban az időközben bekövetkezett jogszabály módosítás miatt már nem megfelelő, az integritást sértő cselekmények kezelésének eljárásrendjét kell szabályozni;
- A közbeszerzési eljárások lefolytatásának szükségességét továbbra sem vizsgálják;
- Beszerzésekhez az Ávr előírásainak megfelelő megrendelő kiállítása részben valósult meg;
- A közérdekű adatok közzétételének feladata részben valósult meg.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Az intézmény irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik. Az alapító okirat a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciót nem tartalmazza, ezért módosítása szükséges.

Javasolom az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatát és kiegészítését a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok meghatározásával, valamint módosítását a könyvelés, nyilvántartás módjára vonatkozóan.

A megállapítások részben felsorolt hiányosságok megszüntetése érdekében az intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálatát és a hiányzó adatokkal történő kiegészítését javaslom.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok nagyrészt megfelelő tartalommal rendelkezésre álltak. Szükséges az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozása, valamint a reprezentációs szabályzat, a kiküldetési szabályzat jogszabály változás miatti aktualizálása és a vezetékes és rádiótelefonok használat szabályozásának kiegészítése.

Az intézmény gazdálkodása megfelelően szabályozott, azonban szükséges a számviteli politika és a gazdálkodási szabályzat kiegészítése a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében.

A belső kontrollrendszer megfelelő működése érdekében:

- El kell készíteni a kockázatkezelés szabályozását, ki kell jelölni az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős dolgozót;
- El kell készíteni a szervezet egészét érintő ellenőrzési nyomvonalat;
- A monitoring rendszer részeként dokumentáltan kell végezni az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos- és eseti nyomon követést.

A JEC 2020. évi költségvetésének tervezése során a helyi szabályozásnak megfelelően járt el. A Polgármesteri Hivatal által kiadott tervezési szempontoktól való eltérést a költségvetés egyeztetésén résztvevők nem kifogásolták.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom, hogy a kistérségi települések orvosi ügyeleti ellátásának pontos költségeit részletesen mutassák be a döntéshozóknak.

A jogszabályoknak megfelelő előirányzat-felhasználás során problémát jelent, hogy az Intézmény költségvetésében felhalmozási eredeti előirányzat nem volt tervezhető, így Hajdúszoboszló Város 2020. évi költségvetésének módosításáig az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kötelezettség felhalmozási kiadásokra nem vállalható.

Az elemi költségvetés módosításának ellenőrzése során tapasztaltak alapján javaslom:

- A gazdasági szervezeti feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás előirányzatok nyilvántartására vonatkozó részének aktualizálását;
- Az előirányzat nyilvántartás kiegészítését az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak megfelelően, valamint az előirányzat megváltoztatás hatáskörének a jogszabályokban és irányító szerv költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelő rögzítését;
- A saját hatáskörű előirányzat módosítás dokumentumainak pénzügyi ellenjegyzéssel történő ellátását;
- Az irányító szerv felé annak jelzését, hogy az előirányzat módosítások, átcsoportosítások gyakorlata a szabályos előirányzat felhasználást (kötelezettségvállalás, annak pénzügyi ellenjegyzése), valamint a szabályszerű bizonylatok alapján történő könyvvizetést akadályozza.

A rendelkezésre álló előirányzatok szabályszerű felhasználása érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi szabályok betartására, valamint arra, hogy az Ávr-ben meghatározott esetekben a teljesítés igazolási jogkört az arra jogosult hiánytalanul gyakorolja.

Az Ávr-ben meghatározott kivételekkel a beszerzést, szolgáltatás igénybe vételét az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő kötelezettségvállalásnak kell megelőznie.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett észrevételek, javaslatok:

- A tárgyi eszközökről az ASP KATI programmal vezetett analitikus nyilvántartás nem tartalmaz minden, az Áhsz 14. mellékletében meghatározott adatot;
- Javasolom a telekalakítással érintett 5793/34 hrsz ingatlan tulajdonviszonyának tisztázását a Polgármesteri Hivatallal. Amennyiben az ingatlan az önkormányzat tulajdonában van, az intézménynél nem mutatható ki;
- A követelések nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy az megfelelően, teljeskörűen tartalmazza a követeléseket. Ennek érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a számlák számviteli teljesítésének megfelelő rögzítésére. A követeléseket költségvetési évben esedékes- és költségvetési évet követően esedékes követelések tagolásban kell kimutatni.
- A mérleg alátámasztására a teljes körű leltárnak a saját tőke mérlegsorainak egyeztetéssel történő leltározását igazoló dokumentumot is tartalmaznia kell;
- A kötelezettségek nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy az megfelelően, teljeskörűen tartalmazza a kötelezettségeket. Ennek érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a számlák számviteli teljesítésének megfelelő rögzítésére. A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes- és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tagolásban kell kimutatni.

A leltározás szabályozott, melynek kiegészítése indokolt az egyeztetés rendjének szabályozásával. Javasolom a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök 3 évenkénti leltározásának bevezetését a vagyon megfelelő védelmének biztosítása érdekében.

A munkavégzéssel kapcsolatos szabályozást az intézmény SZMSZ-e és Kollektív szerződése megfelelően tartalmazza. A közalkalmazottak a Kjt-ben foglalt alkalmazási feltételeknek megfeleltek, besorolásuk megfelelő.

Javasolom, hogy a megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján feladatot ellátó személyek munkavégzésének igazolásához készítsenek olyan nyomtatványt, melynek kitöltésével a tényleges munkavégzés megfelelően dokumentálható és igazolható.

A készpénzkezelés rendje szabályozott, a gyakorlat a szabályozásnak megfelelő.

A pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzkezelő helyek megnevezésével.

Az intézmény informatikai stratégiával rendelkezik, informatikai rendszerének működése szabályozott. Az informatikai rendszer a szabályozásnak megfelelően működik, védelme megfelelő.

Szükséges a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozásának aktualizálása.

Az intézmény honlapján minden olyan információt közzé kell tenni melyet a 2011. évi CXII. törvény kötelező közzétételre előír.

- A GDPR előírásai szerinti szabályozás elkészítésére egy szakszolgáltatóval a tárgyalás folyamatban van.

Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján javasolom a 2016. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

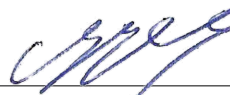
**Korlátozottan megfelelő**

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. április 3.



Nagy Csaba

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számlaszám: 60900061-10605462

belső ellenőrzési vezető



***Big-Audit Kft.***

*4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.*

*Tel.: 30/953-6107*

*E-mail: ncsaba@big-audit.hu*

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmények**

**Dr. Korpos Szabolcs**  
**jegyző**

Iktatószám: 3 /6/ 2020.

Ellenőrzés száma: 3 / 2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának,  
hatékonyságának ellenőrzése**

**Debrecen, 2020. április 3.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Járóbeteg-Ellátó Centrum és Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Rendszerellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése  
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Informatikai rendszerteszteselési eljárások

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

- a) 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- c) 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- d) 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- e) 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- f) 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019-2020

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020.03.02. - 05.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Nagy Csaba belső ellenőr

### **Időigény:**

11 szakértői nap

## **Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)**

### **Intézmény alapító okirata meglétének, tartalmának ellenőrzése**

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum – Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló, Képviselő-testület 84/2015 (V.14.) határozatával jóváhagyott – 8235-8/2015 számú alapító okirat tartalma az Áht. 8/A. § (1), (2) és Ávr 5. § (1), (2), (3) bekezdéseiben meghatározottaknak megfelel.

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum alapító okiratának Magyar Államkincstár törzskönyvi bejegyzési száma: 372756

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló alapító okiratban a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció nem szerepel, ezért módosítása szükséges.

### **Az intézmény szervezete, működése**

Az intézmény a Képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait az ellenőrzés időpontjában a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) látja el.

Az intézmény és a HGSZI vezetője – az Ávr. 9. § (5) a) pontja alapján – a feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodását 2017. 06. 20-án kötötte.

A munkamegosztási megállapodás tartalmazza:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el;
- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Hiányosság, hogy a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat a megállapodás nem tartalmazza.

A megállapodást a Képviselő-testület 107/2017. (VI.15.) számú határozatával jóváhagyta.

### **SZMSZ meglétének, tartalmának ellenőrzése**

Az Intézmény – az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak szerint – 2018. június 15-n kelt Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, melyet Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos hagyott jóvá.

Szervezeti és Működési Szabályzat az Ávr 13. §-ban foglaltaknak az alábbiak szerint felel meg:

- (1) bekezdés c) pontja alapján tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését azzal a hiányossággal, hogy a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció nem szerepel benne. Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat;
- (1) bekezdés f) pontja alapján tartalmazza azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el;

- (1) bekezdés g) pontja alapján az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok hiányosak, csak a költségvetési szerv vezetőjének feladat és hatáskörét, valamint a vezető-helyettesek feladatait tartalmazza. Nem tartalmazza a helyettesítés rendjét. Az 1. számú melléklet tartalmazza az intézmény szervezeti felépítését, amiben néhány munkakör nevesítve van;
- (1) bekezdés h) pontja alapján a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét tartalmazza;
- (2) bekezdés alapján tartalmazza a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait;
- (5) bekezdésben foglaltak közül:
  - a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatai leírását csak a betegellátást végző szervezeti egységekre tartalmazza.  
Az 1. számú mellékletben szereplő szervezeti felépítés szerint a betegellátási szervezeti egységeken kívül a központi irányítás elnevezésű szervezeti egység is működik, melynek a feladatait az SZMSZ nem tartalmazza;
  - nem tartalmazza a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, valamint a szervezeti egység költségvetési szervén belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

**Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése**

Az intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozta

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának 2019. január 1-től hatályos szabályzata nem tartalmazza a hivatali tulajdonú mobiltelefonokon a magáncélból lebonyolított mobiltelefon-használat költség megállapításának, a számla kiállításának módszerét (a kiadott mobil telefonkészülékek számlájának értékéből vélelmezett magánhasználati összeg, vagy a szolgáltató által megküldött híváslistán megjelölt, elismert magánhívások).

A szabályzatokat az intézményvezető aláírta, a szabályzatok melléklete tartalmazza a megismerési nyilatkozatot.

Hiányosság, hogy a kiküldetési szabályzatban az SZJA törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott normaköltség változása nem került átvezetésre.

Az intézmény nem szabályozta:

- az anyag- és eszközgazdálkodás számveteli politikában nem szabályozott kérdéseit
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az intézményi szabályozás nem aktualizált:

- a reprezentációs szabályzat 2013. január 1-től hatályos, az azóta bekövetkezett jogszabály változások miatt szükséges módosításokat nem tartalmazza (reprezentációs kiadások közterhei, szervezeti változás miatti munkakör megnevezés).

### **Intézményi gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata**

Az intézmény a számviteli törvényben és az Áhsz-ben előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik, a szabályzatokat az intézményvezető aláírta, a szabályzatok melléklete tartalmazza a megismerési nyilatkozatot.

- A számviteli politikában megfelelően szabályozták a számviteli alapelvek érvényesülését, rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, azonban nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározták-e, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a leltározás rendjét, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.
- Eszközök és a források értékelési szabályzatában megfelelően rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
- Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat a rendszeresen nyújtott szolgáltatások önköltségének számítási rendjét megfelelően szabályozza, tartalmazza az erre vonatkozó kalkulációt.
- A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták-e a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Gazdálkodási szabályzatban szabályozták a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A szabályzatot az intézményvezető aláírta, a melléklete tartalmazza a megismerési nyilatkozatot.

- A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek.
- A kötelezettségvállalásra az intézményvezetője írásban felhatalmazást adott.
- Megfelelően szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját.
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az érvényesítési feladatok ellátására és a teljesítés igazolására a kijelölés írásban megtörtént.
- A szabályzatban rögzítették az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.
- Hiányosság, hogy nem rögzítették-e az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.

### **A belső kontroll rendszer vizsgálata**

Az intézmény vezetője csak részben alakított ki olyan kontrollkörnyezetet, amelyben a 370/2011. Korm. rendelet előírásainak megfelelően

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az integrált kockázatkezelési rendszer a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve csak részben került kialakításra (önállóan -szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként).

- Nincs kockázatkezelési szabályozás, de kockázati felmérés évente történik.
- Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, kockázatok azonosítását, felmérését 2019-re elvégezték.
- Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját
- Az intézményvezető vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Nem került kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások a szervezet minden tevékenységére, az ellenőrzési nyomvonalak csak a pénzügyi-gazdasági feladatok elvégzésére készültek.

Az intézmény nem tett eleget az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az intézmény vezetője részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring rendszer). Dokumentáltan nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést és operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést.

## Elemi költségvetés összeállításának vizsgálata

- A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum és a gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) – Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 107/2017. (VI.15.) határozatával jóváhagyott – munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás az éves költségvetés tervezésére vonatkozóan tartalmazza, hogy „A JEC elkészíti költségvetési javaslatát, számba veszi a várható bevételeit és kiadási szükségleteit.”
- Az Intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI Gazdasági szervezetének hatályos Ügyrendje tartalmazza továbbá, hogy
  - a JEC a Polgármesteri hivatal által meghatározott határidőre és tartalommal önállóan készíti el az előzetes költségvetési javaslatát;
  - a költségvetési javaslat határidőre történő elkészítéséért a JEC vezetője a felelős;
  - a költségvetési javaslat Önkormányzati egyeztetésén a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetői vesznek részt;
  - a költségvetési rendelet ismeretében a végleges költségvetés elkészítéséért a költségvetési intézmény vezetője felelős.
- Az ellenőrzött 2020. évi költségvetés előkészítése, a végleges költségvetés készítése során a Járóbeteg-Ellátó Centrum az alábbiak szerint járt el:
  - A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal által HSZ/1837-46/2019 ügyiratszámom kiadott 2020. évi költségvetés előkészítésének szempontjai szerint a nem támogatásértékű bevételek önköltségszámítás alapján történő tervezése nagyrészt nem volt megvalósítható, mivel a kötelező egészségbiztosítás ellátásai keretében igénybe nem vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díját a 284/1997. (XII.23.) Korm. rendelet 2. számú melléklete határozza meg.
  - Az átvett pénzeszközként a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől 455.690 E Ft és az Intézmény által ellátott kistérségi önkormányzatoktól 9.540 E Ft eredeti előirányzat került tervezésre.
  - Az önkormányzati támogatásként tervezett 72.923 E Ft támogatásból finanszírozandó kiadásokat kiemelt előirányzatokként, önként vállalt és kötelező feladatok szerinti bontásban is kimutatta az Intézmény.
  - A személyi juttatások és a személyi juttatások után fizetendő járulékok kiadási előirányzatának tervezése során a meglévő álláshelyek figyelembevételével, a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártak el.  
A kiadott szempontok alapján jutalom nem volt tervezhető. Az Intézmény által tervezett 831 E Ft jutalom előirányzatot az egyeztetés során nem kifogásolták.  
Béren kívüli juttatásként a cafeteria-t a kiadott szempontoknak megfelelően tervezték.
  - A közüzemi díjakat – ezen belül a villamos energia-, a víz-, gáz-, távhő előirányzatát – a kiadott szempontok szerinti összegben tervezték.
  - A Polgármesteri Hivatal által kiadott 2020. évi költségvetés előkészítésének szempontjainak megfelelően felújítási és beruházási előirányzatot nem terveztek. A kiadott szempontok alapján kis értékű tárgyi eszköz beszerzésre a dologi kiadások között terveztek 2.000 E Ft eredeti előirányzatot.

- A karbantartásokra a kiadott szempontok szerint tervezhető 858 E Ft/év előirányzattal szemben 9.243 E Ft eredeti előirányzatot terveztek, amit az egyeztetés során nem kifogásoltak.

A 2020. évi költségvetés tervezetét az intézmény az előkészítés szempontjainak megfelelően 2019. december 2-ig a Polgármesteri Hivatalhoz leadta.

- A 2020. évi költségvetés 2019. december 18-n megtartott egyeztetésén az intézmény részéről az intézményvezető-főorvos és a finanszírozási-működési vezető vett részt. Az egyeztetésen meghatározott módosításokat az intézmény végleges költségvetési tervezete tartalmazza.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendelettel Hajdúszoboszló város 2020. évi költségvetését – ezen belül a Járóbeteg-Ellátó Centrum költségvetését – elfogadta.

- A Járóbeteg-Ellátó Centrum 2020. évi elemi költségvetését elkészítette. Az elemi költségvetés szerinti eredeti előirányzatok egyeztek az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében az intézményre meghatározott kiemelt előirányzatokkal.
- A helyszíni ellenőrzés időpontjában az elemi költségvetés leadásának határideje nem járt le, így annak továbbítása, irányító szerv részéről történő jóváhagyása, főkönyvi könyvelésben és analitikus nyilvántartásban való rögzítése még nem volt ellenőrizhető.

### **Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése**

- A Járóbeteg-Ellátó Centrum és a gazdasági szervezeti szervezeti feladatait ellátó HGSZI munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás tartalmazza, hogy  
 „A JEC vezetője az intézmény bevételi és kiadási előirányzatait a vonatkozó jogszabályok alapján saját hatáskörben módosíthatja, a kiadási előirányzatokat egymás között átcsoportosíthatja. A JEC vezetője írásban kezdeményezi a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felé a saját hatáskörű módosításokat, átcsoportosításokat. A jóváhagyott előirányzat-módosítás és átcsoportosítások végrehajtásáért a JEC vezetője és a HGSZI JEC-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója egyetemlegesen felel.
- A Járóbeteg-Ellátó Centrum ellenőrzött 2019. évi eredeti előirányzat módosításai során az alábbiak szerint járt el:  
 ➤ Az Intézmény 2019. évi eredeti előirányzatairól, valamint év közben végrehajtott előirányzat módosításairól, átcsoportosításairól részletező nyilvántartást vezet. A nyilvántartás a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. mellékletében meghatározott tartalmi követelményeknek nagyrészt megfelel.

A nyilvántartást az egységes rovatrend szerinti bontásban vezetik, tartalmazza a jóváhagyott eredeti előirányzatot, az előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét.

Hiányosság, hogy a nyilvántartásban rögzített hatáskörök nem minden esetben felelnek meg az Ávr 42. §-ban és a tárgyévi költségvetési rendeletben foglaltaknak, valamint nem rögzítették az előirányzat-

módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat.

- Előirányzat módosítási igényeket a JEC adatszolgáltatással, írásban kezdeményezte a Polgármesteri Hivatal Gazdasági irodája felé. Az Intézmény által saját hatáskörű előirányzat módosításként nyilvántartott előirányzat módosítás dokumentumait az igazgató-főorvos és a működési-finanszírozási vezető írta alá. A dokumentumok nem tartalmazták az Ávr 44. § (2) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést.
- A Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzat módosításokat a nyilvántartásban és a könyvelésben rögzítették.
- A 2019. I. félévi előirányzat módosítások jóváhagyása a 14/2019. (VII. 04.) Ör. számú rendeletben megtörtént.
- A 2019. november 30-ig kezdeményezett előirányzat módosításokat a Képviselő-testület 2019. december 12-i ülésén, 21/2019. (XII. 12.) rendeletével hagyta jóvá.
- Az intézmény 2019. év végi állapotnak megfelelő előirányzat módosítás szükségességét 2020. január 23-n jelezte a Polgármesteri Hivatal Gazdasági irodája felé. Az előirányzat módosítás jóváhagyásáról a helyszíni ellenőrzés időpontjáig döntés nem született.

Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának (módosítás – átcsoportosítás) gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá.

Mivel a Számv.tv. 165. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő szabályszerű bizonylat az irányító szervi hatáskörű előirányzat módosításokról annak Képviselő-testületi jóváhagyásáig nem készíthető, így számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő bejegyzése nem felel meg a jogszabálynak.

Fentiek alapján:

- ◆ Az analitikus nyilvántartás szerinti eredeti és módosított előirányzatok a főkönyvi könyveléssel egyezők, a 2019. november 30-i állapot a döntését tartalmazó rendelettel alátámasztott;
- ◆ A 2019. december 31-i fordulónapi állapotnak megfelelő könyvelés, részletező nyilvántartás a Polgármesteri Hivatal által közölt adatokkal egyezett, azonban a Képviselő-testület által jóváhagyott módosított előirányzattól az ellenőrzés időpontjában eltért.

#### **A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosságának ellenőrzése**

- Az előirányzatok felhasználásával kapcsolatos jogkörök a gazdálkodási szabályzatban megfelelően kerültek szabályozásra.
- Jogosultak:

| <b>Gazdálkodási jogkör</b> | <b>Szabályzatban rögzített neve</b> | <b>felhatalmazott/helyettes személy</b> |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| Kötelezettségvállalás      | Dr. Varga Tamás                     | Kiss Imréné                             |
| Pénzügyi ellenjegyzés      | Pozsgayné Száva Gabriella           | Szöllősy Katalin                        |
| Teljesítés igazolás        | Dr. Varga Tamás                     | Kiss Imréné                             |
| Érvényesítés               | Pozsgayné Száva Gabriella           | Szabó Lászlóné<br>Szöllősy Katalin      |
| Utalványozás               | Dr. Varga Tamás                     | Kiss Imréné                             |

- A 11738084-15372758-10710119 pénzforgalmi számla 2019. október – november havi és a házipénztár 2019. december havi forgalmát alátámasztó bizonylatok okmányellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottam meg:
  - A pénzforgalmi számla pénzmozgásai bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak.
    - ◆ A folyamatos teljesítésekre kötött szerződéses partnerektől az átláthatósági nyilatkozatokat 2018. II. félévben beszerezték. Hiányosság, hogy azoktól a partnerektől, akiknek egyszeri megrendelést küldtek, az átláthatósági nyilatkozatot nem szerezték be.
    - ◆ A személyi juttatások (munkabér, munkába járási költségtérítés) kifizetése esetén az összeférhetlenségi szabályok több esetben sérültek, mivel az igazgató-főorvos a saját, illetve közvetlen hozzátartozója részére történő kifizetést utalványozott.
    - ◆ A bér és bér jellegű kifizetések teljesítésigazolás nélkül történtek.
    - ◆ A 13786 számú utalványrendelet szerinti munkabér utalás teljesítésigazolás és érvényesítés nélkül történt.
    - ◆ A Fürdő Gyógyszertár Kft-től több esetben szereztek be gyógyszert „Gyógyszerigénylő lap” alapján, ami megnevezésen, mennyiségen kívül a kötelezettségvállalási okmány Ávr. 50 §-a szerinti szükséges tartalmi elemeket nem tartalmazza, pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
    - ◆ A 14346 utalványrendeleten az Allianz Hungaria Zrt részére 2017. évi kötvény alapján kifizetett 1.789.200 Ft orvosi felelősségbiztosítás kifizetéséhez a jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő kötelezettségvállalási okmány nem volt, mivel a kötvény az intézmény részéről kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző aláírását nem tartalmazta.
    - ◆ A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-nek távhő szolgáltatás igénybevételére, kifizetésére kötelezettségvállalási okmány nem készült. A partnertől az átláthatósági nyilatkozatot beszerezték.
  - A 2019. december havi pénztárokmányok forgalmát alátámasztó bizonylatok okmányellenőrzése során hiányosságot nem állapítottunk meg.

### **2019. évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése**

Ellenőrzésre kerültek a 2019. évi költségvetési beszámoló, az alátámasztó főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatai.

A JEC az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a 2019. költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, a jogszabály szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének tapasztalatai:

- Az immateriális javak mérleg sor értékét nem tartalmaz, az intézmény analitikus nyilvántartása alapján csak nullára leírt immateriális javakkal rendelkezik.
- Tárgyi eszközök mérleg soron kimutatott adatok főkönyvvel, analitika adataival és leltárral alátámasztott. A főkönyv adata a beszámoló 15. „Kimutatás az

immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival egyezik.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI programmal végzik. A részletező nyilvántartás a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatok közül csak a használatbavétel dátumát tartalmazza. Nem tartalmazza a nyilvántartás a várható használati időt, valamint az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat. A földterületek, telkek, épületek, építmények, valamint a gépek, berendezések, felszerelések sajátos adatait a nyilvántartás hiányosan tartalmazza. Szintén hiányosan tartalmazza a nyilvántartás a kísértékű tárgyi eszközök azonosításához szükséges adatokat.
- A beruházások tételei a beszámoló 01. űrlapon megjelentek. A tárgyi eszközök beruházásból aktivált összege megegyezett a költségvetési beszámoló 01. űrlap Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64) rovaton kifizetett értékkel.
- Tételiesen ellenőrzésre kerültek a tárgyévi növekedések. A beszerzett és aktivált eszközök a számlákkal minden esetben megegyeztek, az aktiválást hitelt érdemlően dokumentálták, az állományba vétel minden esetben megtörtént, arról állományba vételi bizonylat készült.
- Csökkenés:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal HSZ/8659-2/2019 számú levele alapján telekalakítás került végrehajtásra, mely az 5793/34 hrsz ingatlant érintette, a levélhez csatolásra került a telekalakítási vázrajz és földhivatali határozat.

Csökkenésként elszámolt 5793/34 hrsz. ingatlan a valóságban a telekalakítás kapcsán térítésmentesen átadásra került az Önkormányzat részére, melyről az intézményvezető és a polgármester átadás-átvételi dokumentumot írt alá.

A Földhivatal határozatából megállapítható, hogy ez az ingatlan a Földhivatal nyilvántartásában nem volt az intézmény tulajdonában, mivel a határozatban tulajdonosként Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szerepel.

Az Önkormányzat 10/2013. (IV. 18.) önkormányzati rendelete Hajdúszoboszló város nemzeti vagyonáról hatálya a tulajdonában lévő és tulajdonába kerülő ingatlan és ingó vagyonra, vagyoni értékű jogokra terjed ki. Az önkormányzati rendelet 2. számú melléklete a korlátozottan forgalomképtelen ingatlanok között tartalmazza az 5793/34 helyrajzi számú, Szilfákajla 1-3 alatt lévő, Egészségház + Tüdőszűrő megnevezésű ingatlant, mint önkormányzati tulajdont.

Az ingatlan a telekalakítást követően maradó 3.740 m<sup>2</sup>, továbbra is az intézmény nyilvántartásában szerepel. Mivel az ingatlan nincs az intézmény tulajdonában, a könyvekben sem mutatható ki.

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján:

„A 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében **a költségvetési szerv**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács **a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket** – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át

nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét **kell kimutatni**. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.”

- A költségvetési beszámolóban beruházást nem mutatnak ki. Minden folyamatban lévő beruházás, felújítás a tárgyévben aktiválásra került.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.
- A piaci értékelést nem alkalmazzák, ezért értékhelyesbítést nem számoltak el.
- Az eszközök besorolása megfelelően történt.
- Az Intézménynek vagyongazdálkodásba vett eszköze nincs.
- Az Intézmény befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközökkel, készletekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.
- A mérlegben kimutatott pénzeszközök főkönyvvel, leltárral, valamint mérleg fordulónapi pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal igazolt.  
A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP programmal vezetik.
- Követelések mérlegben kimutatott értéke főkönyvvel és leltárral egyezik.  
A követelések számviteli bizonylatai és alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése alapján a követelések kimutatása megfelelő.  
A követelések részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával vezetik.  
Az analitikus nyilvántartásból a mérleg alátámasztására nem készítettek kimutatást. Utólag már az ellenőrzés idején sem tudták a kimutatást lekérdezni a nyilvántartásból.
- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mutattak ki adatot, azonban az analitikus nyilvántartás adata a főkönyvi könyveléstől és a mérlegben kimutatott értéktől eltér. Az eltérés oka, hogy 3 db számlát a nyilvántartásban tévesen 2020. évi számviteli teljesítéssel rögzítettek, így a mérleg fordulónapi adat ezeket nem tartalmazza. Eltérés: 515.236 Ft.  
A téves számviteli teljesítéssel rögzített 3 db számla fizetési határideje 2020. évi volt, így ezeket – 515.236 Ft – a költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron kellett volna kimutatni.
- Követelés jellegű sajátos elszámolások között az adott előlegek, forgótőke és folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsoron kimutatott értékek kimutatása indokolt, dokumentumokkal igazolt, leltárral alátámasztott volt.
- A követeléseket értékelték, a minősítés alapján értékvesztés elszámolása nem volt indokolt. Három adósnak van összesen 8.000 Ft 91–180 napos késedelmi kategóriába tartozó késedelme.
- A költségvetési szervnek behajthatatlan követelése nincs.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és aktív időbeli elhatárolások mérlegsorok értéket nem tartalmaztak.
- Saját tőke mérlegsorok adatai a főkönyvi könyveléssel egyezők. Hiányosság, hogy a saját tőke mérlegsorokat leltárral nem támasztották alá. Mérlegsorok adatainak tartalma:

- A nemzeti vagyon változásaiban –19.566.000 Ft csökkenést mutatnak ki, ami egy teleknek, telekalakítás miatt az önkormányzat részére történő visszaadás értéke.
  - Felhalmozott eredmény tartalmazza az előző évi eredmény nyitást követő átvezetését.
  - Mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatással egyezően került kimutatásra.
  - Kötelezettségeket a mérlegben a főkönyvi könyveléssel és leltárral egyező értékben mutatták ki.  
A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását ASP programmal vezetik. Analitikus nyilvántartás a mérlegértéket nem támasztja alá, mivel a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket dologi kiadásokra a főkönyvi könyvelésben tévesen 2020. évi számviteli teljesítési dátummal rögzítették, ezért a kötelezettségek analitikusan nem kérdezhetők le.
  - A végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele nem volt teljes körű, mivel az MVM Partner Zrt. 238714311119 számlája, 441.092 Ft tévesen 2020. éviként került rögzítésre a könyvelésben, ezért a kötelezettségek között nem került kimutatásra.
  - Analitika és leltár adata nem egyezik, mivel a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket dologi kiadásokra a főkönyvi könyvelésben tévesen 2020. évi számviteli teljesítési dátummal rögzítették, ezért a kötelezettségek analitikusan nem kérdezhetők le.
  - Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra tételek közül a 2020-ban esedékes fizetési határidejűket tévesen mutatták ki ezen a mérlegsoron.
- |                   |                  |
|-------------------|------------------|
| A kimutatott      | 4.332.265 Ft-ból |
| 2019-ben esedékes | 738.192 Ft       |
| 2020-ban esedékes | 3.594.073 Ft     |
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között 17.300.000 Ft kapott előleget tartanak nyilván, melyet az önkormányzat részére 2020. évben vissza kell utalni. Az előlegként nyilvántartott összegről a leltáron kívül más igazoló alapelőleget az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre.
  - Passzív időbeli elhatárolásként költségek elhatárolása mérlegsoron a december havi bruttó bérek és foglalkoztatói közterhek kerültek kimutatásra az Államkincstár bérfelhasználói összesítőjével egyezően. A mérlegsoron kimutatott értéket leltárral alátámasztották.  
A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségekről analitikus nyilvántartást nem vezetnek.

### **Leltározási tevékenység ellenőrzése**

Az intézmény a 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

A leltározási szabályzatban rögzítették, hogy a fizikai leltározási tevékenységet 2 évenként végzik el, ugyanakkor a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök a szabályzat szerint 5 évente kerülnek leltározásra. Javasolom ezen eszközök esetében is

a 3 évenkénti leltározás bevezetését a vagyon megfelelő védelmének biztosítása érdekében.

Hiányosság, hogy nem szabályozták a fizikai leltározási tevékenység elvégzését követően az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés rendjét, a leltári eltérések kezelését, dokumentálását, felelőseit, a nyilvántartások módosításának rendjét a leltári eltérésekkel, a leltározást követő egyeztetés rendje, felelősei a szabályzatban nem szerepelnek, csak utalás van rá, hogy ezt a feladatot el kell végezni.

A leltározás végrehajtása során a szabályzatban előírt dokumentumok elkészültek, a leltározás munkafolyamatai maradéktalanul végrehajtásra kerültek, a leltározás során hiány-többség nem került megállapításra.

### **Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának vizsgálata**

- A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza, hogy az Intézmény feladatainak zavartalan és zökkenőmentes ellátását közalkalmazotti jogviszonyban álló, valamint megbízási jogviszony keretében, illetve személyes közreműködői szerződés alapján foglalkoztatott személyekkel látja el.
- A személyi juttatások megállapításának, folyósításának részletes szabályait a 2018. június 15-től hatályos Kollektív szerződés tartalmazza.
  - A Kollektív szerződés tartalmazza a vezetői pótlékokra jogosító munkaköröket, a pótlékok mértékét, az egészségügyi ágazatspecifikus pótlékokat, a készenlét jellegű munkakörben az éjszakai pótlék mértékét, valamint a központi orvosi ügyelet és a kistérségi ügyelet díjazásának mértékét.
  - A Kollektív szerződés tartalmazza, hogy költségvetési fedezet rendelkezésre állása esetén a JEC munkáltatói mérlegelési jogkörében a munkavállalónak a jogszabály szerinti illetményét meghaladó illetményt állapíthat meg.
- Jelenleg a feladatellátást biztosító:
  - Közalkalmazottak mintavételes vizsgálata 16 kinevezett dolgozó személyi gyűjtőjének, alkalmazási feltételeknek való megfelelésének, képzettségüknek megfelelő besorolásuk ellenőrzésére terjedt ki.
    - ◆ Az ellenőrzött közalkalmazottak a Kjt. 20. § (2) a) pont szerinti alkalmazási feltételnek való megfelelést, büntetlen előéletüket hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal igazolták.
    - ◆ Az ellenőrzött orvosok és egészségügyi szakdolgozók besorolása iskolai végzettségüknek és besoroláshoz megállapított közalkalmazotti jogviszonyuknak, havi bérük, bérkiegészítésük a 256/2013. (VII.5.) Kormányrendelet egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók bértáblájának megfelelő volt.
    - ◆ Az ellenőrzött, központi irányításhoz tartozó közalkalmazottak besorolása a Kjt-ben meghatározott, munkakörük ellátásához jogszabályban előírt iskolai végzettségüknek, szakképesítésüknek, szakképzettségüknek és besoroláshoz megállapított közalkalmazotti jogviszonyuknak megfelelően történt.
    - ◆ A vezetői döntésen alapuló, a jogszabály szerinti illetményt meghaladó illetményt a hatályos Kollektív szerződés alapján állapítottak meg. A jogszabályban és Kollektív szerződésben a megállapítás feltételeként meghatározottaknak megfelelően a munkáltató az érintett dolgozókat

minősítette, ami kiválóan alkalmas vagy alkalmas minősítést tartalmazott.

- ◆ A pótlékokat a Kjt., valamint a 356/2008. (XII. 31.) Kormányrendeletben és a Kollektív szerződésben foglaltaknak megfelelően állapították meg.
- Megbízási szerződés alapján feladatot ellátó személyekkel az intézmény megbízási szerződéseket kötött.
  - ◆ Ügyeleti feladatok ellátására asszisztensi, ápolói, gépkocsivezetői teendők ellátására kötöttek határozott időre szóló megbízási szerződéseket.
  - ◆ A megbízási szerződés alapján feladatot ellátók a szükséges szakképesítésük meglétét igazolták.
  - ◆ A megbízási szerződések az ellátott feladatok díjazását a Kollektív szerződésben meghatározottak szerint tartalmazzák.
- Személyes közreműködői szerződéssel orvosi ügyeleten asszisztensi, ápolói feladatokat látnak el egyéni vállalkozók, valamint központi ügyeleti orvosi ellátást biztosítanak vállalkozások.
  - ◆ A megbízási- és személyes közreműködői szerződések tartalmazzák, hogy a kollektív szerződésben meghatározott díjazást havonta utólag, számla alapján fizeti ki az intézmény.
- Az SZMSZ tartalmazza, hogy díjfizetésre csak igazolt teljesítés után kerülhet sor. A megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján kiállított számlákhoz csatolt dokumentumok azonban a szükséges adatokat hiányosan tartalmazzák, így a teljesítés igazolása nem egyértelmű.
- Az intézmény a bérfelhasználásról részletes havi és éves szintű összesített nyilvántartást vezet.

### **Készpénzkezelés ellenőrzése**

Az intézményvezető a készpénzkezelés rendjét a pénzkezelési szabályzatban megfelelően szabályozta, hiányosság, hogy nem tartalmazza a pénzkezelő helyek megnevezését.

A házipénztár működésének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy:

- A pénztár elhelyezése, fizikai biztonsága megfelelő.
- A házipénztár nyitvatartása megfelelően szabályozott.
- A pénztári kulcsok tárolása megfelelően szabályozott, a kulcsok őrzése és nyilvántartása megfelelő.
- A pénztárzárás napi maximum összegét a jogszabályi lehetőség felső határában, 500.000 Ft-ban határozták meg, melyet általában betartanak. Az ellenőrzött időszakban egy alkalommal lépték túl az engedélyezett készpénzkészlet felső határát.
- A pénztárellenőrzés megfelelően működik, a pénztárellenőr aláírásával igazolja a pénztárellenőrzések megtörténtét.
- A pénzkezeléssel, pénztárellenőri, pénzszállítással megbízott személyek írásban kijelölésre kerültek, felelősségi nyilatkozattal, egy kivétellel, rendelkeznek. Elek Sándor pénzszállításra kijelölt dolgozó felelősségi nyilatkozata hiányzott.

- A pénztárrovanacs során ellenőrzésre került a 2020. március 2-i készpénz állomány, mely során eltérést nem tapasztaltunk.

#### **Pénztárrovanacs**

Az ellenőrzött pénztárjelentés sorszáma 1111/42  
Pénztárrovanacs dátuma 2020-03-02  
Fellelt értékpapírok, egyéb értékek nincs  
Fellelt készpénz

| Címlet          | Mennyiség | Összeg         |
|-----------------|-----------|----------------|
| 20 000          | 0         | 0              |
| 10 000          | 3         | 30 000         |
| 5 000           | 0         | 0              |
| 2 000           | 6         | 12 000         |
| 1 000           | 45        | 45 000         |
| 500             | 12        | 6 000          |
| 200             | 28        | 5 600          |
| 100             | 12        | 1 200          |
| 50              | 5         | 250            |
| 20              | 7         | 140            |
| 10              | 10        | 100            |
| 5               | 2         | 10             |
| <b>Összesen</b> |           | <b>100 300</b> |

- Az ellenőrzés idején elszámolásra kiadott előleg nem volt.
- A szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a nyilvántartás vezetése megfelelő, az előtárlt nyomtatványok és a nyilvántartás közötti egyezőség biztosítva volt.

#### **Az intézmény informatikai rendszere szabályozottságának, működésének ellenőrzése**

- Az intézmény informatikai stratégiával, informatikai biztonsági szabályzattal, üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel rendelkezik.
- Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, a hozzáférések ellenőrzése szabályozott.
- A számítógépes adatok mentésének folyamata és végrehajtása – Mentési utasításban – megfelelően szabályozott.
- A pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adat-karbantartási folyamat szabályozott.
- Az informatikával kapcsolatos szabályzatokat a dolgozók megismerték. Központosított informatikai képzés nem volt, a rendszergazda egyénileg készíti fel a dolgozókat az új informatikai rendszerek használatára.
- A rendszergazdai feladatokat az intézmény alkalmazásában álló, megfelelő képesítéssel rendelkező dolgozó látja el.
- A pénzügyi-számviteli területen munkát végzők munkaköri leírásai tartalmazzák az informatikai feladatokat.
- Az informatikai eszközök fizikai védelme megfelelő.
- A számítógépek vírusvédelme minden gépen az ESET vírusvédelmi szoftverrel megoldott.

- Az intézmény licence nyilvántartással rendelkezik. A nyilvántartás mellett megtalálható a szoftverek számlája, vagy a kinyomtatott licence igazolás.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje a 2013-ban készült, ilyen tárgyú szabályzatban megtörtént.

A szabályzat az eltelt időszak jogszabályi és szervezeti változásai miatt aktualizálásra szorul.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info. tv.) alapján közzéteendő adatok közzététele az intézmény honlapján, – [www.szoboszlorendelo.hu](http://www.szoboszlorendelo.hu) – valósul meg, azonban a honlapon nem található meg minden olyan információ, melyet az Info. tv. közzétételre kötelezően előírt.

- A GDPR előírásai szerinti szabályozás nem történt meg. Az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt a tárgyalás egy szakszolgáltatóval a szabályozás elkészítésére.

### Utóellenőrzés

Az előző rendszerellenőrzés (2016. szeptember) megállapításainak hasznosítására az intézmény intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- Az intézmény új, egységes SZMSZ-e az intézkedési tervben meghatározott határidő után, 2018. június 15-n elkészült.
- Az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozása nem készült el.
- Az ellenőrzéskor hiányzó informatikai stratégia 2016-ban elkészült.
- A Gazdasági szervezet ügyrend hatályon kívül helyezése megvalósult, a gazdálkodási szabályzat elkészült. Jelenleg is rendelkeznek aktualizált gazdálkodási szabályzattal.
- A szabálytalanságok kezelésének eljárás rendje szabályzat elkészült, ami még 2019-ben is hatályos. Az időközben bekövetkezett jogszabály módosítás miatt ez a szabályozás már nem aktuális, helyette az integritást sértő cselekmények kezelésének eljárásrendjét kell szabályozni.
- Az önköltség számítási szabályzat kiegészítése megvalósult. Aktualizált önköltség számítási szabályzattal jelenleg is rendelkeznek.
- A meglévő szabályzatok szükséges módosítása elkészült. Az intézmény 2019. évre hatályos, aktualizált szabályzatokkal rendelkezik
- Szabályzatban meghatározott feladatok és munkaköri leírások közötti összhang megteremtése megvalósult. A munkaköri leírások kiegészítése az informatikai feladatokkal megtörtént. Az időközben megvalósult intézményátszervezés miatt a munkaköri leírásokban a feladatok szétválasztása megtörtént.
- Továbbra is hiányosság, hogy a közbeszerzési eljárások lefolytatásának szükségességét nem vizsgálják.
- A bevételi pénztárbizonylatok, pénztárjelentések, állománynövekedési bizonylatok hiányos aláírásával kapcsolatban megállapított feladatok megvalósultak.
- A beszerzésekhez az Ávr. előírásainak megfelelő megrendelő kiállítása részben valósult meg. A gyógyszerek megrendelése nem felel meg az Ávr előírásainak.

- A követelések év végi értékelésének feladatát megvalósították. A 2019. évi beszámolóhoz a követelések értékelését elvégezték.
- A szállítókról tételes leltár készítési feladat megvalósult. A 2019. évi beszámolóhoz a szállítókról tételes leltár készült.
- Év közben beszerzett eszközökre eső finanszírozási bevételek elhatárolásával kapcsolatos feladatot elvégezték. A tévesen elhatárolt bevételek elhatárolását megszüntették.
- 7 fő közalkalmazott hiányzó erkölcsi bizonyítványának pótlása megtörtént.
- 2 fő fizetési osztályba sorolásához szükséges dokumentumokat beszerezték, 2 fő besorolását, illetve pótlék megállapítását, valamint 1 fő részmunkaidőre megállapított illetményét a megállapított munkaóráknak megfelelően korrigálták.
- A Kjt. 66. § (7)-(8) bekezdése alapján megállapított pótlékok feltételeként előírt minősítéseket 2016. 12. 12-n elvégezték.
- A közérdekű adatok közzétételének feladata részben valósult meg. Az intézmény honlapján nem került közzétételre minden szükséges adat.

## **Következtetések, javaslatok**

### **Intézmény alapító okirata meglétének, tartalmának ellenőrzése alapján:**

Az Intézmény irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik, melyet a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyeztet.

Az alapító okirat a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciót nem tartalmazza, ezért módosítása szükséges.

### **Az intézmény szervezete, működése:**

Az intézmény gazdálkodási feladatait – irányító szervének döntése alapján – a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény látja el.

Az intézmény és a HGSZI vezetője által kötött, Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatát, valamint a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok meghatározásával történő kiegészítését, a könyvelés, nyilvántartás módjára vonatkozó módosítását javaslom.

### **SZMSZ meglétének, tartalmának ellenőrzése:**

A 2018. június 15-n kelt Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát, kiegészítését javaslom az alábbiak szerint:

- a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek kiegészítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkcióval
- a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módjának, a helyettesítés rendjének, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályoknak a kiegészítését
- a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával a központi irányítás elnevezésű szervezeti egységre vonatkozóan
- a szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörnek, a helyettesítés rendjének, valamint a szervezeti egységek költségvetési szerv

belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjának, szabályainak rögzítésével.

**Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt és az ellenőrzés során rendelkezésre álló szabályzatok megfelelően szabályozzák a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Hiányosság, hogy a kiküldetési szabályzatban az SZJA törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott normaköltség változása nem került átvezetésre.

Az intézmény nem szabályozta:

- az anyag- és eszközgazdálkodás számveteli politikában nem szabályozott kérdéseit
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét

A reprezentációs szabályzat, a kiküldetési szabályzat jogszabály változás miatti aktualizálását, valamint a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata kiegészítését el kell végezni, illetve a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.

**Intézményi gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata:**

Az intézmény gazdálkodását érintő szabályzatok megfelelően szabályozzák a számveteli gazdálkodási feladatokat. Hiányosság, hogy a számveteli politikában nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, továbbá a gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették-e az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.

A számveteli politikát és gazdálkodási szabályzatokat a hiányosságokra vonatkozóan ki kell egészíteni.

**A belső kontroll rendszer vizsgálata:**

Az intézmény vezetője csak részben alakított ki olyan kontrollkörnyezetet, amelyben a 370/2011. Korm. rendelet előírásainak megfelelően

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

El kell készíteni a kockázatkezelés szabályozását, ki kell jelölni a felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

El kell készíteni a szervezet egészét érintő ellenőrzési nyomvonalakat.

Eleget kell tenni az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

A monitoring rendszer részeként dokumentáltan kell végezni a operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést és operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést.

### **Elemi költségvetés összeállításának vizsgálata alapján tett megállapítások, javaslatok:**

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum a 2020. évi költségvetés tervezése során a gazdasági szervezeti szervezeti feladatait ellátó HGSZI-vel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban és annak Gazdasági szervezetének hatályos Ügyrendjében foglaltaknak megfelelően járt el.

A Polgármesteri Hivatal által kiadott 2020. évi költségvetés előkészítésének szempontjaitól való eltérést a költségvetés egyeztetésén résztvevők nem kifogásolták.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom, hogy a kistérségi települések orvosi ügyeleti ellátásának pontos költségeit részletesen mutassák ki és az előzetes költségvetés részeként mutassák be a döntéshozóknak.

A jogszabályoknak megfelelő előirányzat-felhasználás során problémát jelent, hogy az Intézmény költségvetésében felhalmozási eredeti előirányzat nem volt tervezhető, így Hajdúszoboszló Város 2020. évi költségvetésének módosításáig az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kötelezettség felhalmozási kiadásokra nem vállalható:

„Áht. 36. § (1) ... a költségvetési év kiadási előirányzatai ... terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok ... mértékéig kerülhet sor.”

Az elemi költségvetést az Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2020. évi költségvetése alapján készítették el.

### **Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzésének tapasztalatai alapján javaslom:**

- A JEC és a gazdasági szervezeti szervezeti feladatait ellátó HGSZI munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás előirányzatok és azok módosításai nyilvántartására vonatkozó részének aktualizálását;
- Az előirányzat nyilvántartás kiegészítését úgy, hogy teljes mértékben megfeleljen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi követelményeknek;
- Az előirányzat megváltoztatásának hatáskörét minden esetben a jogszabályokban és Hajdúszoboszló Város Önkormányzat aktuális évi költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelően kell meghatározni;
- A saját hatáskörű előirányzat módosítások dokumentumait minden esetben pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni;

- Javasolom, hogy jelezzék az irányító szerv felé, hogy az előirányzat módosítások, átcsoportosítások gyakorlata a szabályos előirányzat felhasználást (kötelezettségvállalás, annak pénzügyi ellenjegyzése), valamint a szabályszerű bizonylatok alapján történő könyvvezetést akadályozza.

#### **A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosságának ellenőrzése:**

Javasolom, hogy az előirányzat felhasználás szabályosságának biztosítása érdekében:

- Fordítsanak kiemelt figyelmet a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi szabályok betartására, valamint arra, hogy az Ávr-ben meghatározott esetekben a teljesítés igazolási jogkört az arra jogosult hiánytalanul gyakorolja;
- Az Ávr 53. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel a beszerzést írásbeli kötelezettségvállalásnak kell megelőzni. A kötelezettségvállalás tartalmi követelményeit az Ávr. 50. §-a tartalmazza.

#### **2019. évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:**

A JEC a 2019. költségvetési évről bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, részletező nyilvántartásokkal, főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített. A beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének tapasztalatai, azok alapján tett javaslatok:

- A tárgyi eszközökről az ASP KATI programmal vezetett analitikus nyilvántartás nem tartalmaz minden, az Áhsz 14. mellékletében meghatározott adatot.
- Javasolom a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal HSZ/8659-2/2019 számú levele alapján telekalakítással érintett 5793/34 hrsz ingatlan tulajdonviszonyának tisztázását a Polgármesteri Hivatallal. A telekalakítást követően az intézménynél maradó 3.740 m<sup>2</sup> ingatlan a könyvekben csak akkor mutatható ki, ha az Áhsz 10. §-ában foglalt feltételeknek megfelel. Amennyiben az ingatlan – ahogy az a vagyonrendeletben szerepel – az önkormányzat tulajdonában van, az intézménynél nem mutatható ki.
- A követelések nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy az megfelelően, teljeskörűen tartalmazza a követeléseket. Ennek érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a számlák számviteli teljesítésének megfelelő rögzítésére. A követeléseket az Áhsz 13. § (6) bekezdése alapján költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések tagolásban kell kimutatni.
- A mérleg tételeinek alátámasztását teljes körű leltárral kell biztosítani. Ennek megfelelően a saját tőke mérlegsorait egyeztetéssel leltározni kell, melyről a leltárt kell készíteni és azt a Sztv. szerinti határidőig meg kell őrizni.
- A kötelezettségek nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy az megfelelően, teljeskörűen tartalmazza az intézmény mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeit. Ennek érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a számlák számviteli teljesítésének megfelelő rögzítésére. A kötelezettségeket az Áhsz 14. § (9) bekezdése alapján költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tagolásban kell kimutatni.

### **Leltározási tevékenység ellenőrzése:**

Az intézmény a 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltározási szabályzatban rögzítették, hogy a fizikai leltározási tevékenységet 2 évenként végzik el, ugyanakkor a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök a szabályzat szerint 5 évente kerülnek leltározásra. Javasolom ezen eszközök esetében is a 3 évenkénti leltározás bevezetését a vagyon megfelelő védelmének biztosítása érdekében.

Hiányosság, hogy nem szabályozták a fizikai leltározási tevékenység elvégzését követően az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés rendjét, a leltári eltérések kezelését, dokumentálását, felelőseit, a nyilvántartások módosításának rendjét a leltári eltérésekkel, a leltározást követő egyeztetés rendje, felelősei a szabályzatban nem szerepelnek, csak utalás van rá, hogy ezt a feladatot el kell végezni. A leltározási szabályzatot ki kell egészíteni az egyeztetés rendjének szabályozásával.

### **Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának vizsgálata:**

A Járóbeteg-Ellátó Centrum munkavégzéssel kapcsolatos szabályait SZMSZ-e és Kollektív szerződése megfelelően tartalmazza.

A közalkalmazottak a Kjt-ben foglalt feltételeknek megfeleltek, besorolásuk, bérük, pótlékaik megállapítása a vonatkozó jogszabályokban és a Kollektív szerződésben foglaltaknak megfelelő.

Javasolom, hogy a megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján feladatot ellátó személyek munkavégzésének igazolásához készítsenek olyan nyomtatványt, melynek kitöltésével a tényleges munkavégzés (időpontja, időtartama) megfelelően dokumentálható és az arra jogosult által igazolható.

### **Készpénzkezelés ellenőrzése:**

A készpénzkezelés rendje megfelelően szabályozott, a házipénztár működése megfelelő. A pénztárrovnacs során eltérést nem tapasztaltunk.

A pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzkezelő helyek megnevezésével.

A pénztárzárás napi maximum összegét a jogszabályi lehetőség felső határában, 500.000 Ft-ban határozták meg, melyet általában betartanak. Az ellenőrzött időszakban egy alkalommal lépték túl az engedélyezett készpénzkészlet felső határát.

A pénzkezelési szabályzatban meghatározott készpénz felső határát be kell tartani.

### **Az intézmény informatikai rendszere szabályozottságának, működésének ellenőrzése:**

- Az intézmény informatikai stratégiával rendelkezik, informatikai rendszerének működése szabályozott.
- Az informatikai rendszer védelme megfelelő, a szabályozásnak megfelelően működik.
- Szükséges a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje 2013-ban készült szabályozásának a jogszabályi és szervezeti változások miatti aktualizálása.
- Az intézmény honlapján minden olyan információt közzé kell tenni melyet a 2011. évi CXII. törvény kötelező közzétételre előír.

- A GDPR előírásai szerinti szabályozás elkészítésére egy szakszolgáltatóval a tárgyalás folyamatban van.

**Utóellenőrzés** tapasztalatai alapján javaslom a 2016. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK  
NEVE, BEOSZTÁSA**

**Dr. Korpos Szabocs jegyző**  
**Dr. Varga Tamás intézményvezető**  
**Nagyné Dede Adél HGSZI igazgató**

**Debrecen, 2020. április 3.**

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-003612  
Számlaszám: 60900061-10605462

  
**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**

## INTÉZKEDÉSI TERV

| <b>Ellenőrzési jelentés iktatószáma:</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HI/3/6/2020                  |                                                                 |                             |                                                                      |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>Ellenőrzés azonosító száma és címe:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HI/3/2020                    |                                                                 |                             |                                                                      |
| <b>Ellenőrzési jelentés kelte:</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2020. április 3              |                                                                 |                             |                                                                      |
| <b>Intézkedési terv iktatószáma:</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                                                 |                             |                                                                      |
| <b>Srsz.</b>                               | <b>Megállapítás</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Javaslat</b>              | <b>Intézkedés</b>                                               | <b>Határidő<sup>1</sup></b> | <b>Felelős</b>                                                       |
| 1.                                         | Az alapító okirat 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciót nem tartalmazza                                                                                                                                                                                                                                      | Alapító okirat kiegészítése  | Alapító okirat módosításának kezdeményezése a fenntartónál      | 2020. december 30           | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos                                     |
| 2.                                         | Az intézmény és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodása a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok meghatározását nem tartalmazza. | Megállapodás felülvizsgálata | Megállapodás felülvizsgálatának képviselő testületi jóváhagyása | 2020. szeptember 30         | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos<br>Nagyné Dede Adél intézményvezető |

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                         |                                                                                   |                           |                                         |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 3. | <p>A kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységeket azzal a hiányossággal tartalmazza, hogy a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció nem szerepel benne;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, azok gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, a felelősségi szabályok meghatározása hiányos;</li> <li>• A központi irányítás szervezeti egység által ellátott feladatok munkafolyamatai leírását az SZMSZ nem tartalmazza;</li> <li>• A szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység kapcsolattartásának módját, szabályait az SZMSZ nem tartalmazza.</li> </ul> | <p>Az SZMSZ felülvizsgálata és a hiányzó adatokkal történő kiegészítése</p>                                                             | <p>SZMSZ hiányzó adatokkal történő kiegészítése, fenntartó általi jóváhagyása</p> | <p>2020. december 30.</p> | <p>Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos</p> |
| 4. | <p>Az intézmény nem szabályozta az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit és a közérdekű adatok megismerésére irányuló</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Szükséges az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek és a közérdekű adatok megismerésére</p> | <p>Számviteli politika</p>                                                        |                           |                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                             |                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|
| <p>kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p> <p>A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata nem tartalmazza a hivatali tulajdonú mobiltelefonokon a magáncélból lebonyolított mobiltelefon-használat költség megállapításának, a számla kiállításának módszerét.</p> <p>Hiányosság, hogy a kiküldetési szabályzatban az SZJA törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott normaköltség nem került átvezetésre.</p> <p>Reprezentációs szabályzat nem aktualizált.</p> <p>Hiányosság, hogy a számviteli politikában nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák.<br/>A gazdálkodási szabályzat hiányossága, hogy nem</p> | <p>irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozása, valamint a reprezentációs szabályzat, a kiküldetési szabályzat jogszabály változás miatti aktualizálása és a vezetékes és rádiótelefonok használat szabályozásának kiegészítése.</p> | <p>kiegészítése.</p> <p>Reprezentációs, vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának aktualizálása, kiegészítése.</p> <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, és A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatok elkészítése</p> | <p>2020. szeptember 30.</p> | <p>Dr. Varga Tamás<br/>igazgató-főorvos</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                              |                                                                    |                     |                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|
|    | rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                              |                                                                    |                     |                                  |
| 5. | Integrált kockázatkezelési rendszer csak részben került kialakításra.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | El kell készíteni a kockázatkezelés szabályozását                                                                                                                                                            | Szabályzat elkészítése, koordinálásáért felelős dolgozó kijelölése | 2020. szeptember 30 | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos |
| 6. | Ellenőrzési nyomvonalak csak a pénzügyi-gazdasági feladatok végzésére készültek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | El kell készíteni a szervezet egészét érintő ellenőrzési nyomvonalakat                                                                                                                                       | Nyomvonalak kiegészítése                                           | 2020. szeptember 30 | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos |
| 7. | Monitoring rendszer kialakítása csak részben történt meg, folyamatos és eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeznek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | A monitoring rendszer részeként dokumentáltan kell végezni az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos-és eseti nyomon követést.                                                              |                                                                    | 2020.szeptember 30  | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos |
| 8. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá. A jogszabályoknak megfelelő előirányzat-felhasználás során problémát jelent, hogy az</li> </ul> | Az irányító szerv felé annak jelzését, hogy az előirányzat módosítások, átcsoportosítások gyakorlata a szabályos előirányzat felhasználást (kötelezettségvállalás, annak pénzügyi ellenjegyzése), valamint a | Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé            | 2020. május 22.     | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                           |                                                                |                        |                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
|  | <p>Intézmény költségvetésében felhalmozási eredeti előirányzat nem volt tervezhető, így Hajdúszoboszló Város 2020. évi költségvetésének módosításáig az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kötelezettség felhalmozási kiadásokra nem vállalható.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal ügyirata alapján telekalakítás került végrehajtásra, mely az 5793/34 hrsz ingatlant érintette. Az ingatlan térítésmentesen átadásra került az Önkormányzat részére. A Földhivatal határozatából megállapítható, hogy ez az ingatlan nem volt az intézmény tulajdonában, annak tulajdonosa Hajdúszoboszló Város Önkormányzata. Az Önkormányzat vagyonnyilvántartása szerint is önkormányzati tulajdon az 5793/34 helyrajzi számú, Szilfákalja 1-3 alatt lévő, Egészségház + Tüdőszűrő megnevezésű ingatlan. A telek-átalakítást követően maradó ingatlanrész továbbra is az intézmény nyilvántartásában</li> </ul> | <p>szabályszerű bizonylatok alapján történő könyvvezetést</p> <p>javasolom a telekalakítással érintett 5793/34 hrsz ingatlan tulajdonviszonyának tisztázását a Polgármesteri Hivatallal. akadályozza.</p> | <p>Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé</p> | <p>2020. május 22.</p> | <p>Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |                  |                                                                                           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | szerepel annak ellenére, hogy nincs az intézmény tulajdonában.<br>Amennyiben az ingatlan az önkormányzat tulajdonában van, az intézménynél nem mutatható ki;                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                   |                  |                                                                                           |
| 9.  | Az eredeti előirányzatokról, azok módosításáról, átcsoportosításáról vezetett analitikus nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak hiányosan felel meg, valamint a nyilvántartásban a hatáskörök rögzítése nem minden esetben a jogszabály és költségvetési rendelet szerint történt.<br>Az intézmény által írásban kezdeményezett saját hatáskörű előirányzat módosítási igények, előirányzat módosítás dokumentumai pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaztak. | Az előirányzat nyilvántartás kiegészítése az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak megfelelően                                                                                                                                                       | Nyilvántartás kiegészítése, pénzügyi ellenjegyző aláírása                                                                                                         | 2020. július 31  | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos és a HGSZI pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozója. |
| 10. | A személyi juttatások kifizetése esetén az összeférhetetlenségi szabályok több esetben sérültek, bér és bér jellegű kifizetések teljesítésigazolás nélkül történtek.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | A rendelkezésre álló előirányzatok szabályszerű felhasználása érdekében kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi szabályok betartására, valamint arra, hogy az Ávr-ben meghatározott esetekben a | Nettó bérek kifizetésénél a teljesítés igazolása. A nettó bér kifizetése során külön utalványrendelet készítése az igazgató –főorvos és közeli hozzátartozójának. | 2020. március 3. | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos<br>Kiss Imréné műk.-fin. vez.                            |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                    |                                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | teljesítésigazolási jogkört az arra jogosult hiánytalanul gyakorolja.                                                                                       |                                                                                                                                                   |                    |                                                                         |
| 11. | A tárgyi eszközök ASP KATI programmal vezetett részletező nyilvántartása nem tartalmazza a várható használati időt, az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat.<br>A földterületek, telkek, épületek, építmények, valamint a gépek, berendezések, felszerelések sajátos, valamint a kísértékű tárgyi eszközök azonosításához szükséges adatokat a nyilvántartás hiányosan tartalmazza. | A tárgyi eszközökről az ASP KATI programmal vezetett analitikus nyilvántartás nem tartalmaz minden, az Áhsz 14. mellékletében meghatározott adatot;         | Az ASP program KATI modulja által engedett adatok pótlása.<br>A hiányosság egy részének pótlásához az ASP program szoftver fejlesztése szükséges. | 2020. június 30.   | Tóth Miklósné<br>vagyonnyilvántartó                                     |
| 12. | Saját tőke mérleg sorok adatait leltárral nem támasztották alá.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | A mérleg alátámasztására a teljes körű leltárnak a saját tőke mérleg sorainak egyeztetéssel történő leltározását igazoló dokumentumot is tartalmaznia kell; | Leltár pótlása a 2020. évi beszámolóhoz                                                                                                           | 2020. december 31. | Kiss Imréné<br>műk.-fin. vez<br>HGSZI leltározással megbízott dolgozója |
| 13. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                    |                                                                         |

| Készítette:                                          | Jóváhagyta:                  | Véleményezte:              |
|------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Dátum:                                               | Dátum:                       | Dátum:                     |
|                                                      |                              |                            |
| <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője> | <költségvetési szerv vezető> | <belső ellenőrzési vezető> |



## INTÉZKEDÉSI TERV kiegészítés

| Ellenőrzési jelentés iktatószáma:   |                                                                                                                                                                                                                                                       | HI/3/6/2020                                                                                                                    |                                                        |                       |                                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzés azonosító száma és címe: |                                                                                                                                                                                                                                                       | HI/3/2020                                                                                                                      |                                                        |                       |                                                                 |
| Ellenőrzési jelentés kelte:         |                                                                                                                                                                                                                                                       | 2020. április 3.                                                                                                               |                                                        |                       |                                                                 |
| Intézkedési terv iktatószáma:       |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |                                                        |                       |                                                                 |
| Sorsz.                              |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |                                                        |                       |                                                                 |
| Megállapítás                        |                                                                                                                                                                                                                                                       | Javaslat                                                                                                                       | Intézkedés                                             | Határidő <sup>1</sup> | Felélős                                                         |
| 1.                                  | A gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.                                                                                                              | Szükséges a gazdálkodási szabályzat kiegészítése a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében                          | A szabályzat kiegészítése                              | 2020. szeptember 30.  | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos                                |
| 2.                                  | Az intézmény nem tett eleget az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Info tv. alapján, az intézmény honlapján közzétett adatok nem tartalmaznak minden, kötelezően közzéteendő információt. | Az intézmény honlapján minden olyan információt közzé kell tenni melyet a 2011. évi CXII. törvény kötelező közzétételre előír. | Az intézmény új honlapjának készítése folyamatban van. | 2020. szeptember 30.  | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos<br>Hegedűs Ildikó informatikus |

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                            |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | <p>A Fürdő Gyógyszertár Kft-től több esetben szereztek be gyógyszert olyan dokumentum alapján, ami nem felelt meg az Ávr. 50. §-ában a kötelezettségvállalás tartalmára előírt követelményeknek.</p> <p>Allianz Hungaria Zrt. részére orvosi felelősségbiztosítás kifizetéséhez rendelkezésre álló kötvény sem felel meg a kötelezettségvállalás tartalmi követelményeinek.</p> <p>A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel távhő szolgáltatás igénybevételére, kifizetésére kötelezettségvállalási okmány nem készült.</p> | <p>Az Ávr-ben meghatározott kivételekkel a beszerzést, szolgáltatás igénybe vételét az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő kötelezettségvállalásnak kell megelőznie</p> <p>Az Ávr-ben meghatározott kivételekkel a beszerzést, szolgáltatás igénybe vételét az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő kötelezettségvállalásnak kell megelőznie</p> | <p>A megrendelés jogszabályoknak megfelelő elkészítése</p> <p>A kötvénynek az intézmény részéről a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának pótlása.</p> | <p>2020. május 09.</p> <p>2020. május 09.</p> | <p>Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos, az intézmény kötelezettségvállalással megbízott dolgozója, a HGSZI pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozója.</p> <p>Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos HGSZI ellenjegyzéssel megbízott dolgozója</p> <p>Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos, HGSZI ellenjegyzéssel megbízott dolgozója.</p> |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                       |                                  |                                                                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. | A 2019. évi beszámoló mérleg sorainak vizsgálata alapján az ellenőrzés hiányosságát állapított meg a követelések és kötelezettségek megfelelő mérleg soron kimutatásával, nyilvántartással történő alátámasztásával kapcsolatban, valamint megállapította, hogy a passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségekről analitikus nyilvántartást nem vezetnek. | A követelések, kötelezettségek nyilvántartását úgy kell vezetni, hogy az megfelelően, teljes körűen tartalmazza a követeléseket, kötelezettségeket. Ennek érdekében figyelmet kell fordítani a számlák számviteli teljesítésének megfelelő rögzítésére. a követeléseket, kötelezettségeket költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolásban kell kimutatni. | Követelések, kötelezettségek megfelelő tagolása.                                                                                                                      | 2020. évi beszámoló készítésekor | HGSZI könyveléssel megbízott dolgozója, HGSZI gazdaságvezetője, Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos |
| 5. | A megbízási és személyes közreműködői szerződésekben meghatározott díjazás kifizetése havonta, utólag számla alapján történik.                                                                                                                                                                                                                                    | A megbízási és személyes közreműködői szerződések alapján feladatot ellátó személyek munkavégzésének igazolásához készítsenek olyan nyomtatvány, melynek kitöltésével a tényleges munkavégzés megfelelően dokumentálható és igazolható.                                                                                                                                                    | A számla mellékletét képező személyes közreműködőként végzett szakorvosi ellátás teljesítése havonta elnevezésű nyomtatvány teljesítési igazolással történő ellátása. | 2020. március 4-től folyamatos   | Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos                                                                 |

|    |                                                                                       |                                                            |                                                                         |                |                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| 6. | Közbeszerzési eljárás<br>lefolytatásának<br>szükségességét továbbra<br>sem vizsgálják | Közbeszerzési<br>eljárás<br>szükségességének<br>vizsgálata | Közbeszerzési eljárás<br>lefolytatása<br>szükségességének<br>vizsgálata | 2020. május 4. | Dr. Varga tamás<br>igazgató-főorvos |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|

| Készítette:                             |  | Jóváhagyta:                                        |                                               | Véleményezte:              |  |
|-----------------------------------------|--|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|--|
| Dátum: Hajdúszoboszló, 2020. július 13. |  | Dátum: Hajdúszoboszló, 2020. július 13.            |                                               | Dátum:                     |  |
| <i>Kiss Imréné</i>                      |  | <i>Varga Tamás</i>                                 |                                               |                            |  |
| Kiss Imréné<br>műk.-fin. vez.           |  | Dr. Varga Tamás<br>igazgató-főorvos<br>JEC-résztől | Nagyné Dede Adél<br>igazgató<br>HGSZI résztől | <belső ellenőrzési vezető> |  |

