

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2021.	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021. -i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok hasznosításához készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósításának utóellenőrzéséről

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkatervben a soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégezte, Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezett, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel egyeztetjük, az azokban foglalt megállapításokat kifogásoló észrevételt az ellenőrzött szervezetek képviselői nem tettek.

A jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására a szükséges esetekben intézkedési tervek készültek, melyeket a belső ellenőrzési vezető véleményezett.

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

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzéséről készített jelentéseket elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2021. november 8.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**Utóellenőrzés
Hajdúszoboszlói Városi Televízió**

Iktatószám: HI/4/6/1/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. ellenőrzést végzett, melynek célja a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonysága ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok határidőre történő végrehajtását vagy annak elmaradását a vizsgált intézménynél és gazdálkodási feladatainak végzésére kijelölt HGSZI-nél

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya a 2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
- A Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál 2020. évben az intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője, valamint az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.
- Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:
 - Az intézményi átszervezések miatt módosított SZMSZ-t az intézmény vezetője az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidőre jóváhagyásra nem terjesztette az irányító szerv elé, azt 2021. május 18-n küldte meg a humán-közzolgáltatási irodavezető-helyettesnek.
 - Az intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt hiányzó szabályozást elkészítette, illetve a meglévő szabályzatok szükséges módosítását elvégezte. Továbbra sem tettek eleget a 2011. évi CXII. tv. 1. melléklet általános közzétételi lista szerinti adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének.
 - Az intézmény az integrált kockázatkezelési rendszer működését nem igazolta.
Intézményvezető a belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidőre nem tett eleget, a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2021. szeptemberben induló tanfolyamra 2021. március 11-n regisztrált.
Az Ávr. 60. § szerinti összeférhetetlenségi szabályok megsértését az ellenőrzés utáni kifizetések mintavételes ellenőrzése során már nem tapasztaltam.
 - A megbízási szerződések alapján teljesített havi kifizetésekhez készített teljesítmény elszámolásokat az intézkedési tervben foglaltak szerint kiegészítették.
 - Az intézmény informatikai rendszerének szabályozását kiegészítették. Informatikai stratégiát, üzletmenet folytonossági tervet, adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot az intézkedési tervben megállapított határidőn belül hatályba helyezték.
 - Az Áht. 37. § alapján szükséges írásba foglalt kötelezettségvállalás hiányzó dokumentumait csak részben pótolták.
 - A számviteli politika, annak keretében készített szabályzatok és számlarend tartalmi hiányosságainak pótlására új számviteli politikát, számlarendet és szabályzatokat készítettek.
 - A költségvetés tervezésével, az előirányzatok nyilvántartásával kapcsolatban megállapított hiányosságokat az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően javították.

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő megbízás, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat megszüntették.
- A kötelezettségvállalási okmányok tartalmi hiányosságait részben pótolták. Érvényesítési jogkör gyakorlása során továbbra sem tárták fel minden esetben a megelőző ügymenet hiányosságait.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartása továbbra sem a jogszabályoknak megfelelően történik.
- Pénztárbizonylatok kitöltésének hiányosságait a mintavétellel ellenőrzött bizonylatokon már nem tapasztaltam.
- Ellenőrzött időszakban beszerzett szoftverek tulajdon vagy felhasználási joga tisztázódott, ennek megfelelően átsorolásuk megtörtént.
- 2019 évi beszámoló mérlegsorok és analitikus nyilvántartás adatainak eltéréseivel kapcsolatos megállapítást hasznosították, a 2020 évi beszámoló készítésekor már a mérlegsorok és analitikus nyilvántartások adatai egyeztek.
- A mérleg tételeinek alátámasztására készített 2019 évi leltározás során feltárt hiányosságok a 2020. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározásnál már nem fordultak elő, a leltározás előkészítése, végrehajtása és kiértékelése dokumentálása a hatályos leltározási szabályzatnak megfelelően történt.
- Az intézményvezető iskolarendszerű képzésének kifizetését (tandíj) terhelő 132.750 Ft adó és 137.175 Ft szociális hozzájárulási adó számfejtése 2020. október 29-n megtörtént.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében azt állapította meg, hogy a 2020. évben ellenőrzött Hajdúszoboszló Városi Televízió és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok részben kerültek végrehajtásra.
- Utóellenőrzés alapján a belső ellenőrzés megállapításai, javaslatai:
 - Az intézményvezető több esetben az intézkedési tervben meghatározott határidő után intézkedett a hiányosságok megszüntetésére.
 - A Hajdúszoboszlói Városi Televízió – mint közfeladatot ellátó szervnek – eleget kell tennie a 2011. évi CXII. törvény 37. § szerinti közzétételi kötelezettségének.
 - Az intézményvezetőnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 3–10. §-ban foglaltaknak megfelelő belső kontrollrendszert kell kialakítani, működtetni és fejleszteni.
A költségvetési szerv vezetőjének az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen való részvételét.
 - A rendelkezésre álló előirányzatok szabályos felhasználását biztosítani kell (kötelezettségvállalások jogszabályban meghatározott tartalmú írásba foglalása,

pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása). Ennek érdekében maradéktalanul be kell tartani az Áht és Ávr erre vonatkozó szabályait.

- Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell végezni.
- A kötelezettségvállalásokat az Ávr. 56. §-ban foglaltaknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettem.

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

Megfelelő
Korlátozottan megfelelő
Gyenge
Kritikus
Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/4/5/1/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső
ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok
megvalósításához készített intézkedési tervben foglalt feladatok
megvalósításának utóellenőrzése**

Hajdúszoboszlói Városi Televízió

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények – Hajdúszoboszlói Városi Televízió

Ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzött szervezeti egységek által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása

Az ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 27.– 2021. május 28.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

7 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya:

2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

A Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál 2020. évben az alábbi belső ellenőrzés került végrehajtásra:

Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője, valamint az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. §-ában meghatározott tartalmú intézkedési tervet készített.

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott, intézkedést igénylő feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

1) Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
A Képviselő-testület 86/2015. (V.14.) határozatának az intézményvezető nem tett eleget, az SZMSZ intézményi átszervezések miatt szükséges módosítását nem terjesztette jóváhagyásra az irányító szerv elé.	A jogszabályoknak megfelelően az intézmény sajátosságainak megfelelő SZMSZ előterjesztése az irányító szerv felé.	Intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidőre a feladat végrehajtása nem történt meg. Az Igazgató, felelős-szerkesztő által a 2020. évben elkészített SZMSZ-t – a pandémiára hivatkozva – 2021. május 18-n küldte meg Varga Imre humán-közzszolgáltatási irodavezető-helyettesnek.
Az intézmény Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt kérdések szabályozása hiányos, illetve az	Az állami vagyont magáncélra igénybe vevők számára a szabályozás elkészítése, a	• Az állami vagyont magáncélra igénybe vevők számára a szabályozás elkészült, 2020. december 20. napján hatályba lépett.

elkészített szabályzatokban foglaltakat nem minden esetben tartották be: • beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott előírásokat az ellenőrzött időszakban három alkalommal nem tartották be • kiküldetési szabályzat jogszabálynak nem megfelelő előírást tartalmaz • a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára a költségek és térítés megállapításának rendje nem szabályozott • intézmény a kötelezően közzéteendő adatokat honlapján nem tette közzé	kiküldetésekhez kapcsolódó kérdések szabályozása.	• Az intézményvezető jóváhagyta a 2020. december 01-től érvényes kiküldetési szabályzatot, melynek tartalmát a költségtérítésre vonatkozóan a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították.
	A beszerzésekhez a szükséges számú árajánlat bekérése.	Az intézmény tájékoztatása szerint a belső ellenőrzés lezárása óta nem volt olyan beszerzésük, ahol árajánlatot kellett volna bekérniük.
	Eleget teszünk az elektronikus közzétételi kötelezettségnek.	Az intézmény megadta a honlapján az adatok elérhetőségének címét (http://www.hvtv.hu/impresszum/) A megadott elérhetőségen csak a Városi Televízió felelős szerkesztőjének neve, elérhetőségük, telefonszámuk és e-mail címük található. A 2011. évi CXII. tv. 1. melléklet általános közzétételi lista szerinti adatokat továbbra sem tették közzé.
A költségvetési szervnél: • a kockázatkezelés szabályozása megtörtént, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik • az intézményvezető a belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget • a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő: utalványozás, érvényesítés során az összeférhetlenségi szabályokat nem tartják be	A Belső kontrollrendszer részeként kialakítjuk a kockázatkezelési rendszert.	Az intézmény az integrált kockázatkezelési rendszer működését nem igazolta (nem értékelték az intézmény működését érintő kockázatokat, nem határozták meg a kockázatok kezelésével kapcsolatos intézkedéseket).
	Az intézményvezető a rendeletben előírt továbbképzésen részt fog venni, és igazolja.	Intézményvezető az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidőre továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget. Az ÁBPE MKK honlapon 2021.március 11-n regisztrált és jelentkezett a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére tanfolyamra (2021. szeptember).
	Az Ávr. 60. §-ában az összeférhetlenségi szabályok betartása.	Tiliczky Katalin igazgató, felelős-szerkesztő részére történő kifizetések esetében az összeférhetlenségi szabályok betartása érdekében a kötelezettségvállalás dokumentumaként polgármesteri határozatok készültek. Szabóné Kaszás Judit részére az intézkedési tervben meghatározott határidő utáni, ellenőrzött kifizetésnél az összeférhetlenségi szabályok nem sérültek.
A megbízási szerződések alapján teljesített havi kifizetésekhez készített teljesítmény elszámolások az elvégzett feladatok részletezését nem tartalmazták, így nem ellenőrizhető a kifizetések megalapozottsága.	A havi kifizetésekhez az igazgató által készített Teljesítmény elszámolás tényleges teljesítési adataival történő kiegészítése.	Az intézmény az intézkedési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az ellenőrzött dokumentumok alapján tényleges teljesítési adatokat tartalmazó teljesítmény-elszámolások készültek a havi kifizetésekhez.

A HVTV informatikai stratégiával nem rendelkezik. Üzletmenet folytonossági terve a költségvetési szervnek nincs. Informatikai képzések nincsenek. GDPR előírásai szerinti szabályozás nem történt meg.	Informatikai stratégia és a folyamatos, zavartalan működéshez szükséges terv készítése.	A 2020. január 1-től hatályos Informatikai stratégia készült, azt az igazgató aláírta. A folyamatos és zavartalan működéshez üzletmenet folytonossági terv 2020. december 20-n elkészült, azt az igazgató aláírta.
	Dolgozók informatikai továbbképzése.	Az informatikai képzéssel kapcsolatban az igazgató úgy nyilatkozott, hogy „A dolgozók informatikai továbbképzése egyénileg megoldott, az Intézménynek a költségvetésből erre biztosított keret nem áll rendelkezésre”.
	GDPR szabályzás készítése.	Az intézkedési tervben meghatározott intézkedést határidőn belül végrehajtották, az intézmény adatvédelmi és adatkezelési szabályzata 2020. december 20-n hatályba lépett.
Az Áht. 37. § alapján szükséges írásba foglalt kötelezettségvállalás az ellenőrzéskor nem állt rendelkezésre: Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt (vízdíj), E-ON (áramdíj), valamint CableWorld Kft részére e-mail-ben megküldött megrendelés a kötelezettségvállalás tartalmi követelményeinek nem felelt meg. Rendelkezésre álló kötelezettségvállalási okmányok többsége nem felelt meg az Ávr. 50.§ szerinti tartalmi követelményeknek.	A hiányzó kötelezettségvállalások írásba foglalásáról, megkötéséről gondoskodunk.	Az E-ON Áramszolgáltató Kft-vel az egyetemes szolgáltatási szerződést 2020. 10. 29-n kötelezettségvállalóként Tiliczky Katalin aláírta, Szabóné Kaszás Judit pénzügyileg ellenjegyezte. A CableWorld Kft-nek küldött megrendelés a kötelezettségvállalási dokumentumok jogszabályi feltételeinek hiányosan felel meg, mivel nem tartalmazza a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. Továbbra is hiányzik a Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt írásba foglalt kötelezettségvállalási dokumentuma.
Számviteli politikával, a számviteli politika keretében készített szabályzatokkal és számlarenddel az intézmény rendelkezik, azonban a szabályzatok tartalma a Számv.tv és az Áhsz előírásainak hiányosan felel meg.	Számviteli politika és a keretében készített szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása. • Leltárkészítési és leltározási szabályzat • Eszközök és források értékelési szabályzata • Önköltségszámítási szabályzat • Pénzkezelési szabályzat • Számlarend	A felülvizsgált, aktualizált számviteli politikát, annak keretében elkészített szabályzatokat és számlarendet elkészítették, melyek az alábbiak szerint hatályosak: • 2020. szeptember 15-től a leltárkészítési és leltározási szabályzat, • 2020. december 1-től a számviteli politika, az eszközök és források értékelési szabályzata, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, a pénzkezelési szabályzat, valamint a számlarend,

	• Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	• 2020. december 20-tól az önköltségszámítási szabályzat
A 2020. évi költségvetés tervezése során a működési bevételeken belül a szolgáltatások ellenértékének előirányzatát önköltségszámítással nem támasztották alá. Ez nem felelt meg a Polgármesteri Hivatal által kiadott költségvetés előkészítési szempontjainak.	Önköltségszámítási szabályzat előírásainak figyelembevétele a költségvetés összeállítása során.	A 2021. évi költségvetés tervezete tartalmazza a működési bevételek önköltségszámítás szerinti megalapozását.
Az elemi költségvetés irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt	Aláírt 2020. évi költségvetési példány pótlása.	Az intézmény 2020. évi költségvetésének irányító szerv által jóváhagyott példánya rendelkezésre áll.
Az előirányzat nyilvántartás hiányosan felel meg az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmi követelményeknek.	Az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartás vezetése.	A HVTV eredeti előirányzatairól, azok évközi megváltoztatásáról az intézmény két nyilvántartást vezet, melyek együttes tartalma felel meg az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmi követelményeknek.
Nem szabályszerű az érvényesítés és ellenjegyzési jogkörök megadása.	Az érvényesítés és ellenjegyzési jogkörök az Ávr. 55. § (2)-ban foglaltak szerint arra jogosult által történő megadása.	A HVTV vonatkozásában az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre – nem jogszabály alapján jogosult részére – a megbízást az Ávr. 55.§ alapján arra jogosult gazdasági vezető kiadta.
Az intézménynél az aláírásra jogosultak aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás a jogosultságra vonatkozó adatokat (dátum, jogosultság alapja, esetleges korlátozás) nem tartalmazza, így a jogszabály szerint vezetendő nyilvántartás követelményeinek nem felel meg.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról az Ávr. 60. § (3) pontja szerinti nyilvántartás készítése.	Az intézkedési tervben meghatározott feladatot végrehajtották, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás tartalma az Ávr. 60. §-a szerinti tartalmi követelményeknek megfelel.
A kötelezettségvállalási okmányok tartalma több esetben nem felel meg az Ávr. 50.§-ában foglaltaknak, pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaznak. Az érvényesítés a fenti hiányosságokat nem fedte fel, nem a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően került végrehajtásra.	Az érvényesítési és ellenjegyzési feladatok során be kell tartani az Áht., Ávr. előírásait.	A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása több esetben nem a jogszabályban meghatározott tartalommal történik. Érvényesítési tevékenység során nem tárták fel: • Tiliczky Katalin részére polgármesteri határozat alapján kifizetett jutalom dokumentumát pénzügyi ellenjegyzőként az arra jogosultsággal nem rendelkező Bárdos Ilona írta alá. • Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem a jogszabályban meghatározott tartalommal történt.
A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem a jogszabályoknak megfelelően történik.	Az Ávr, Áht. előírásai szerinti kötelezettségvállalás	Az ASP rendszerből lekért 2020. évi kötelezettségvállalási nyilvántartás alátámasztja, hogy a gyakorlat nem

	nyilvántartás vezetése, szabályok betartása.	megfelelő, a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele továbbra sem a kötelezettségvállalást követően történik, hanem utólag, a számlák alapján.
Hiányosság, hogy több pénztárbizonylatról a befizető, illetve az átvevő aláírása hiányzik, így a pénzforgalom lebonyolítása nem igazolt.	A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepelnie kell a pénz átvevője, vagy átadója aláírásának.	• Bevételekhez kapcsolódóan az ellenőrzést követően egy darab pénztárbizonylat készült (készpénzfelvétel bankszámláról), amit a pénztáros, mint befizető aláírt. • Mintavétellel ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatokon a pénz átvételét az átvevők aláírásukkal elismerték.
Tisztázatlan az ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver tulajdon vagy felhasználási joga.	A szoftverek a vagyonértékű jogok közé történő átsorolása.	Az igazgató nyilatkozott arról, hogy az intézmény a szoftverek felhasználói jogát szerezte meg. A szoftverek jogviszonya tisztázásának megfelelően az szoftvereket átsorolták a vagyonértékű jogok közé.
Az informatikai eszközök beszerzése során több esetben a számítógépekbe beépítésre került alkatrészt önálló eszközként aktiválták.	Az ASP KATI moduljában a változások átvezetése.	Az igazgató feljegyzése szerint a számítógépbe-, NAS eszközbe-, külső merevlemez házba NEM szerelt belső HDD-k önálló eszközként hosszú távú archív anyag vagy biztonsági másolat tárolására használják, ezeket az eszközöket kizárólag ideiglenes jelleggel, az írásuk, olvasásuk időtartamára csatlakoztatják.
A kötelezettségekről az ASP rendszerből lekért analitikus nyilvántartás adata a 2019. évi mérleg adatától eltért.	Analitikus nyilvántartás és a mérleg adatai egyezőségének biztosítása.	Az ellenőrzés által tett javaslat hasznosult, a 2020. évi beszámoló mérlegében a kötelezettségek kimutatott értéke az analitikus nyilvántartás adatával egyezett.
A leltározás nem szabályszerűen történt (nem készült ütemterv, leltározási munkák megkezdése előtt nem tartottak leltárértekezletet, a leltározási utasítás és a leltározás nem volt összhangban).	A leltározást a javított Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően kell végrehajtani.	A 2020. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározás előkészítése, végrehajtása és kiértékelése dokumentálása a hatályos leltározási szabályzatnak megfelelően történt. A leltározás előkészítéseként leltározási ütemtervet, leltározási utasítást készítettek, a leltározásban résztvevőknek a megbízásokat kiadták, jegyzőkönyv készült a leltározás megkezdése előtt, a leltározás befejezéséről és a leltár-kiértékelésről. A leltárdokumentációt a leltározók aláírták.
Az intézmény nem tartotta be az intézményvezető iskolarendszerű képzésének kifizetésénél az SZJA-ról szóló 1995. évi CXVII. törvény adózási szabályait és nem tett eleget a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségnek.	Személyi kifizetéseknél az adózási szabályok betartása.	2017–2019. években a Debreceni Egyetem számlái alapján Tiliczky Katalin kifizetett 750.000 Ft tandíját terhelő 132.750 Ft adó és 137.175 Ft szociális hozzájárulási adó számfejtése 2020. október 29-n megtörtént.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készült.

Az ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében az alábbiakat állapította meg:

- Az ellenőrzés megállapításai alapján szükséges volt az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása. A Városi Televízió intézményvezetője az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidő után, 2021. május 18-n küldte meg az intézmény SZMSZ-ét képviselő-testületi előterjesztésre Varga Imre humán-közfoglalkoztatási irodavezető-helyettesnek.
- Az intézmény az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, hiányzó szabályozást elkészítette, illetve a meglévő szabályozás szükséges módosítását elvégezte.

Továbbra is hiányosság, hogy a 2011. évi CXII. tv-ben és az intézmény közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzatban foglaltaknak nem tett eleget, az általános közzétételi lista szerinti adatokat nem tette közzé.

Javaslat: A Hajdúszoboszlói Városi Televízió – mint közfeladatot ellátó szervnek – eleget kell tennie a 2011. évi CXII. törvény 37. § szerinti közzétételi kötelezettségének.

- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott intézkedéseket csak részben hajtották végre:
 - Az integrált kockázatkezelési rendszer működése nem igazolt,
 - Az intézményvezető a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 12.§-ban előírt, a belső kontrollrendszer témakörében meghatározott továbbképzési kötelezettségének az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 20-i határidőre nem tett eleget, 2021. március 11-n regisztrált és jelentkezett a szükséges tanfolyamra,
 - a kontrolltevékenység végzésének hiányosságaként megállapított összeférhetetlenségi szabályok megsértését az ellenőrzés után készített dokumentumok vizsgálata során nem tapasztaltam.

Javaslat: az intézményvezetőnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 3–10. §-ában foglaltaknak megfelelő belső kontrollrendszert kell kialakítani, működtetni és fejleszteni. A költségvetési szerv vezetőjének az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen való részvételét.

- A megbízási szerződések alapján teljesített kifizetések megalapozása érdekében szükséges, az intézkedési tervben meghatározott feladatot az intézmény végrehajtotta, a havi kifizetésekhez teljesítési adatokat tartalmazó teljesítmény-elszámolások készültek.
- Az intézmény informatikai rendszere szabályozottságának, működésének ellenőrzése alapján megállapított hiányosságokat az intézmény megszüntette:
 - Az intézmény üzletmenet folytonossági tervet és adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot készített,
 - Informatikai stratégia készült,
 - A dolgozók informatikai továbbképzése egyénileg megoldott.
- Az ellenőrzéskor megállapított, Áht. 37. § alapján szükséges, írásba foglalt kötelezettségvállalások továbbra is hiányosan állnak rendelkezésre.
 - Az E-ON Áramszolgáltató Kft-vel 2020. 10. 29-n kötött egyetemes szolgáltatási szerződést utólag megküldték.
 - Az intézmény Cable World Kft-nek küldött megrendelője nem felel meg az Ávr. 50. §-ban meghatározott tartalmi követelményeknek.
 - A hiányzó Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt kötelezettségvállalási dokumentumának pótlásáról az intézmény nem gondoskodott.

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása több esetben nem a jogszabályban meghatározott tartalommal történik.

Javaslat: A rendelkezésre álló előirányzatok szabályos felhasználását biztosítani kell. Ennek érdekében maradéktalanul be kell tartani az Áht és Ávr erre vonatkozó szabályait.

- Számviteli politikával, a számviteli politika keretében készített szabályzatokkal és számlarenddel kapcsolatos hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott határidőn belül az intézmény új szabályozásokat helyezett hatályba.
- A 2020. évi költségvetés tervezésével kapcsolatban megállapított hiányosság javítására tett javaslat a 2021. évi tervezés során hasznosult, valamint a 2020. évi elemi költségvetés irányító szerv által jóváhagyott példánya az intézménynél rendelkezésre áll.
- Az előirányzat nyilvántartás tartalmi hiányosságait megszüntették, azonban a két nyilvántartás vezetése annak használatát nehezíti.
- Az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök szabálytalan megadására, valamint az intézménynél aláírásra jogosultakról vezetett nyilvántartás hiányosságainak megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott intézkedéseket végrehajtották.
- Az érvényesítés továbbra sem a jogszabályban foglaltaknak megfelelő, mivel több esetben nem tárta fel, hogy az érvényesítést megelőző ügymenetben a vonatkozó jogszabályok előírásait nem tartották be.

Javaslat: Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell végezni.

- Továbbra is hiányosság, hogy a kötelezettségvállalásokat nem az Ávr. 56. §-a szerint veszik nyilvántartásba.

Javaslat: A kötelezettségvállalásokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.

- A pénztárbizonylatok kitöltésével kapcsolatos hiányosságot megszüntették, az ellenőrzött pénztárbizonylatok a pénz átvevőjének, illetve befizetőjének aláírását tartalmazták.
- A 2019. évben beszerzett szoftverek tulajdon-, vagy használati jogát tisztázták, besorolásukat korrigálták.

A számítógépekbe beépítésre került alkatrészt több esetben önálló eszközként aktiválták, az igazgató feljegyzése szerint a számítógépbe-, NAS eszközbe-, külső merevlemez házba NEM szerelt belső HDD-k önálló eszközként hosszú távú archív anyag vagy biztonsági másolat tárolására használják, ezeket az eszközöket kizárólag ideiglenes jelleggel, az írásuk, olvasásuk időtartamára csatlakoztatják.

- A kötelezettségek és az ASP-ből lekért nyilvántartás között a 2020. évi mérleg készítésekor eltérés már nem volt.
- A leltározás dokumentálásával kapcsolatos hiányosságot megszüntették, a 2020. december 31-i fordulónappal végrehajtott leltározás dokumentálása megfelelő volt.
- Az intézményvezető 2017–2019. évi iskolarendszerű képzésével kapcsolatos kifizetések adózási és járulékfizetési kötelezettségét pótlólag teljesítette az intézmény: a Debreceni Egyetem számlái alapján kifizetett, tandíjat után a kifizetőt terhelő adó- és szociális hozzájárulási adó számfejtése 2020. október 29-n megtörtént.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

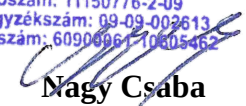
Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Tiliczky Katalin igazgató, felelős-szerkesztő

Nagyné Dede Adél az ellenőrzött szervezetek gazdasági feladatait ellátó HGSZI igazgatója

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10005462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

**Utóellenőrzés
Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum**

Iktatószám: HI/4/6/2/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrumnál a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. ellenőrzést végzett, melynek célja a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonysága ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok határidőre történő végrehajtását vagy annak elmaradását a vizsgált intézménynél és gazdálkodási feladatainak végzésére kijelölt HGSZI-nél

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya a 2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
- A Járóbeteg-Ellátó Centrumnál 2020. évben az intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője, valamint az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési terveket készített.
- Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:
 - Az intézmény hatályos alapító okiratának módosítását, valamint a hiányzó adatokkal kiegészített Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyását a kihirdetett veszélyhelyzet, valamint az időközben életbe lépett, egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény intézmény működésére gyakorolt hatása miatti bizonytalanságok miatt nem kezdeményezték a fenntartónál.
 - Az intézmény és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI a 2017-ben irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodást a szükséges adatokkal kiegészítette, a bekövetkezett változásoknak megfelelően módosította. A módosított munkamegosztási megállapodás Ávr 9. § (5a) bekezdésében foglaltak szerint az irányító szerv jóváhagyta.
 - Az Ávr 13. § (2) bekezdés szerinti, valamint a számviteli szabályozás szükséges kiegészítését, aktualizálását elvégezték, a hiányzó szabályzatokat elkészítették. A kiegészített, aktualizált és újonnan elkészített szabályzatokat az intézmény vezetője jóváhagyta.
 - Az intézmény szükséges integrált kockázatkezelési szabályzata elkészült, tartalmazza, hogy a kockázatfelügyelői feladatokat az igazgató-főorvos látja el.
 - A költségvetési szerv pénzügyi-gazdasági feladatain kívüli működési folyamatok ellenőrzési nyomvonalait elkészítették.
 - A magas színvonalú betegellátás fenntartása érdekében szükséges intézkedéseket – a SARC-Covid fertőzés terjedése miatt kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel – a JEC megtette. A problémákat felmérték, cselekvési tervet kidolgozták, azt alkalmazták.

Ez azonban nem felel meg a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos- és eseti nyomon követésnek.
 - Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlatával, valamint az 5793/34 hrsz-ú ingatlan tisztázatlan tulajdonjogával kapcsolatban a belső ellenőrzés által feltárt problémákat az igazgató-főorvos az intézkedési terv elkészítésével egyidejűleg írásban jelezte a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője felé.

- Az eredeti előirányzatokról, azok módosításáról, átcsoportosításáról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmát úgy egészítették ki, hogy az Áhsz 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően.
- Az előirányzat módosítás dokumentumait az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően kiegészítették, azok pénzügyi ellenjegyzést tartalmaznak.
- A belső ellenőrzés által a személyi juttatások kifizetése esetén tapasztalt összeférhetlenségi szabályok megsértését az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően megszüntették.
Hiányosság volt, hogy az intézménynél a bér és bérjellegű kifizetések teljesítésigazolás nélkül történtek. A hiányosságot megszüntették, a bér és bérjellegű kifizetések mintavétellel ellenőrzött dokumentumai a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítés igazolást tartalmaznak.
- A tárgyi eszközökről az ASP KATI programmal vezetett nyilvántartást az eszközök azonosításához szükséges jellemző adatokkal kiegészítették.
- A 2019. évi beszámoló ellenőrzése során megállapított, saját tőke mérlegsorok leltárral történő alátámasztásának, a követelések és kötelezettségek megfelelő mérlegsoron történő kimutatása és analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának hiányossága a 2020. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározásnál és a 2020. évi beszámoló készítésénél már nem fordult elő.
- A gazdálkodási szabályzat megállapított hiányosságait megszüntették, rögzítették a jogszabály alapján írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetekben követendő eljárás rendjét, az alkalmazott dokumentumok mintáját.
- Az intézmény továbbra is hiányosan tett eleget az Info tv-ben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, honlapján nem található meg minden, az általános közzétételi lista szerinti adat.
- A belső ellenőrzés során feltárt, az Ávr. 50. §-ában előírt követelményeknek megfelelő kötelezettségvállalási dokumentumokat a Fürdő Gyógyszertár Kft kivételével pótolták.
- A megbízási- és személyes közreműködési szerződésekben meghatározott díjazás kifizetéseinek számlájához csatolt dokumentumokat a tényleges teljesítés adataival kiegészítették.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy közbeszerzési eljárások lefolytatásának szükségességét az intézménynél nem vizsgálják. Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően a 2020. és 2021. évre vonatkozóan is elvégezték a vizsgálatot. A vizsgálatokról mindkét esetben dokumentum készült.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében azt állapította meg, hogy a 2020. évben ellenőrzött Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok többsége végrehajtásra került.

- Utóellenőrzés alapján a belső ellenőrzés javaslatai:
 - Az intézmény alapító okiratának módosítását – a jelenleg ismert feltételeknek megfelelően – kezdeményezni kell az alapítói jogok gyakorlására jogosult önkormányzatnál.
 - El kell készíteni a Járóbeteg-Ellátó Centrum jelenlegi szervezetét, feladatainak részletes rendjét tartalmazó, az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalmú Szervezeti és Működési Szabályzatát és jóváhagyásra az önkormányzat képviselő-testülete elé kell terjeszteni.
 - A gyógyszer beszerzés (Fürdő Gyógyszertár Kft-től) esetén is úgy kell eljárni, hogy az megfeleljen az Áht és Ávr szabályainak.
 - A Járóbeteg-Ellátó Centrumnak – mint közfeladatot ellátó szervnek – eleget kell tennie a 2011. évi CXII. törvény 37. § szerinti közzétételi kötelezettségének.

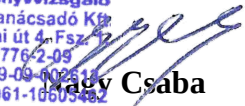
A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő
Korlátozottan megfelelő
 Gyenge
 Kritikus
 Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 12
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002619
 Számlaszám: 60900061-16603462

Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/4/5/2/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső
ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok
megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt
feladatok megvalósításának utóellenőrzése**

Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények – Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum

Ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzött szervezeti egységek által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása

Az ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 25.– 2021. május 26.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

7 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya:

2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

A Járóbeteg-Ellátó Centrumnál 2020. évben az alábbi belső ellenőrzés került végrehajtásra:

Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője, a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. §-ában meghatározott tartalmú intézkedési tervet készített.

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, intézkedést igénylő feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

1) Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
Az alapító okirat az alaptevékenységek kormányzati funkciói között a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció megjelölését nem tartalmazza.	Alapító okirat módosításának kezdeményezése a fenntartónál.	Az intézkedési tervben az alapító okirat módosításának fenntartónál történő kezdeményezésének határideje 2020. december 30-a volt. Az alapító okirat módosítását nem kezdeményezte az intézmény. Az igazgató-főorvos tájékoztatása szerint a kihirdetett veszélyhelyzet, valamint az időközben életbe lépett egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C törvény intézmény működésére gyakorolt hatása miatti bizonytalanságok miatt nem kezdeményezték a fenntartó

		önkormányzat hatáskörébe tartozó alapító okirat módosítását.
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.	Megállapodás felülvizsgálatának képviselő testületi jóváhagyása	Az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI a 2017-ben elfogadott munkamegosztási megállapodást felülvizsgálta, a bekövetkezett változásoknak megfelelően módosította, valamint kiegészítette a vagyongazdálkodás szabályozásával. Az intézményvezetők által aláírt munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodást az Ávr. 9. §-a szerint a képviselő-testület hatáskörében eljárva a 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Polgármestere jóváhagyta.
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 munkafolyamatainak leírását az SZMSZ nem tartalmazza; A szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, a szervezeti egység kapcsolattartásának módját, szabályait az SZMSZ nem tartalmazza.	SZMSZ hiányzó adatokkal történő kiegészítése, fenntartó általi jóváhagyása.	Az intézkedési tervben meghatározott 2020. december 30-i határidőig a feladatot nem hajtották végre. Az igazgató-főorvos tájékoztatása szerint az egészségügyi intézmények kaotikus, bizonytalan helyzete miatt nem tudták a végleges Szervezeti és Működési Szabályzatot a Képviselő-testület elé terjeszteni.
Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt kérdések közül az intézmény nem szabályozta az anyag- és eszközgazdálkodás	Számviteli politika kiegészítése. Reprezentációs, vezetékes és mobiltelefonok használatának	Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőn belül végrehajtották, az igazgató-főorvos a

számvetési 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.	szabályzatának aktualizálása, kiegészítése. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, és A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatok elkészítése	kiegészített, aktualizált szabályzatokat az alábbiak szerint jóváhagyta: • Számvetési politikát 2020. október 1-i hatállyal, • Reprezentációs szabályzatot 2020. szeptember 1-i hatállyal, • Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát 2020. szeptember 1-i hatállyal • Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum szabályzatát a közérdekű adatok megismeréséről, igényléséről 2020. szeptember 1-i hatállyal.
Az integrált kockázatkezelési rendszer csak részben került kialakításra, szervezeti felelős az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására nem került kijelölésre.	Szabályzat elkészítése, koordinálásáért felelős dolgozó kijelölése.	2020. szeptember 1-től érvényes integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült. Kockázatfelügyelő: igazgató-főorvos, akinek munkáját a JEC vezetősége segíti.
Ellenőrzési nyomvonalak csak a pénzügyi-gazdasági feladatok végzésére készültek.	Nyomvonalak kiegészítése.	A költségvetési szerv pénzügyi-gazdasági feladatainak kívüli működési folyamatainak ellenőrzési nyomvonalát is elkészítette: • betegellátás folyamata, • dokumentumok, feljegyzések kezelése, • leletek, és egészségügyi dokumentumok eredeti, illetve másolati példányának kiadása.
A monitoring rendszer kialakítása 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.	A SARC-Covid fertőzés terjedése miatt 2020.03.16-n kihirdetett egészségügyi vészhelyzetre tekintettel – a magas színvonalú betegellátás fenntartása érdekében – a JEC a szükséges intézkedéseket megtette. Megszervezték az EMMI és ÁNTSZ által kiadott eljárásrendek alapján az intézmény feladatait annak érdekében, hogy elkerüljék, hogy a JEC fertőzési gócponttá alakuljon. Ennek érdekében a problémákat felmérték, cselekvési tervet kidolgozták, azt alkalmazták. Ez azonban nem felel meg a belsőkontroll rendeletben előírt monitoring rendszernek.
Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását,	Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé.	

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 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 intézkedési terv elkészítésével egyidejűleg – 2020. május 22-n – az igazgató-főorvos írásban jelezte a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője felé az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlatával kapcsolatosan a belső ellenőrzés által megállapított problémát.
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.	Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé.	Az intézkedési terv elkészítésével egyidejűleg – 2020. május 22-n – az igazgató-főorvos írásban jelezte a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője felé, hogy a telekalakítással érintett 5793/34 hrsz-ú ingatlan tulajdonviszonya tisztázatlan.
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.	Előirányzat nyilvántartás kiegészítése	Az intézmény az eredeti előirányzatairól és azok módosításáról, átcsoportosításáról vezetett analitikus nyilvántartását az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően egészítette ki.
Az intézmény által írásban kezdeményezett saját hatáskörű előirányzat módosítási igények,	Pénzügyi ellenjegyző aláírása	Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően a 2020. július 31. után a Polgármesteri Hivatalnak küldött előirányzat-módosítási igények, valamint az

előirányzat módosítás dokumentumai pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaztak.		Eredeti/Módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok pénzügyi ellenjegyzést tartalmaznak.
A személyi juttatások kifizetése esetén az összeférhetetlenségi szabályok több esetben sérültek.	A nettó bér kifizetése során külön utalványrendelet készítése az igazgató-főorvos és közeli hozzátartozójának.	2020. április 02-től az igazgató-főorvosnak és közeli hozzátartozójának járandóságok kifizetéséhez külön utalványrendeletek készültek, melyeken a gazdálkodási jogköröket olyan személyek gyakorolták, akik az Ávr. 60. §-ában foglaltaknak megfelelnek.
Bér és bér jellegű kifizetések teljesítésigazolás nélkül történtek.	Nettó bérek kifizetésénél a teljesítés igazolása.	Mintavételes ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy a bér és bérjellegű kifizetésekről készített OTP csoportos utalás tételes listán a teljesítés igazolást – bélyegző használatával – elvégezték. A teljesítés igazolás módja megfelel a 2020. szeptember 1. napján hatályba lépett gazdálkodási szabályzat 1.sz. mellékletében foglaltaknak.
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.	Az ASP program KATI modulja által engedett adatok pótlása. A hiányosság egy részének pótlásához az ASP program szoftver fejlesztése szükséges.	Az ASP KATI programmal vezetett részletező nyilvántartások adatai az eszközök jellemző adataival kiegészítésre kerültek.
Hiányosság, hogy a 2019. évi beszámolóban a megfelelően megállapított saját tőke mérlegsorok adatait leltárral nem támasztották alá.	Leltár pótlása a 2020. évi beszámolóhoz.	A 2020. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározás kiterjedt a saját tőke mérlegsorokra, azokat leltárral támasztották alá.
A gazdálkodási szabályzat tartalma a jogszabályban foglaltaknak és gazdálkodási körülményeknek megfelelő, azonban hiányosság, hogy nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.	A szabályzat kiegészítése.	A 2020. szeptember 1-től hatályos, igazgató-főorvos által jóváhagyott Gazdálkodási szabályzatban rögzítették, hogy a jogszabályi előírás ellenére írásba foglalják a kettőszázezer forintot el nem érő, valamint a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, illetve véglegessé vált vagy azonnal végrehajtható hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettségeket is. A gazdálkodási

		szabályzat mellékletében rögzítették az alkalmazott dokumentumok mintáját.
Az intézmény nem tett eleget az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.	Az intézmény új honlapjának készítése folyamatban van.	Az intézmény honlapja: https://szoboszlorendelo.hu/Közérdekű-adatok A honlapon nem található meg minden, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú melléklet általános közzétételi lista szerinti adat.
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.	A megrendelés jogszabályoknak megfelelő elkészítése.	A Fürdő Gyógyszertár Kft-től – esetenként 200.000 Ft alatti, éves összesen az értékhatárt meghaladó – beszerzésekhez készített gyógyszerigénylő lap + megrendelő továbbra sem felel meg az Ávr. 50. §-ában a kötelezettségvállalási dokumentum tartalmára előírt követelményeknek, pénzügyi ellenjegyzést csak néhány esetben tartalmazott.
Allianz Hungaria Zrt. részére orvosi felelősségbiztosítás kifizetéséhez rendelkezésre álló kötvény nem felelt meg a kötelezettségvállalás tartalmi követelményeinek.	A kötvénynek az intézmény részéről a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának pótlása.	Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az Allianz Zrt-vel kötött, az egészségügyi szolgáltatók felelősségbizt.járóbeteg 267055861 kötvényt (érkezett: 2007.aug.14.) a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző 2020.03.09-i dátummal aláírta.
A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel távhő szolgáltatás igénybevételére, kifizetésére kötelezettségvállalási okmány nem készült.	A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel a távhő szolgáltatás igénybevételére szóló szerződés folyamatban van.	A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt-vel fűtés és használati melegvízzel történő ellátásra – Egyedi közszolgáltatási szerződést távhőszolgáltatásra – 2020. július 8-n megkötötték.
A 2019. évi beszámoló mérlegsorainak vizsgálata alapján az ellenőrzés hiányosságot állapított meg a követelések és kötelezettségek megfelelő mérlegsoron való kimutatásával, analitikus nyilvántartással történő alátámasztásával kapcsolatban, valamint megállapította, hogy a passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségekről analitikus nyilvántartást nem vezetnek.	Követelések, kötelezettségek megfelelő tagolása.	A 2020. éves költségvetési beszámoló adatait tartalmazó leltár, analitika és alapidokumentumok adatai alapján a követeléseket és kötelezettségeket megfelelő mérlegsorokon mutatták ki, az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartással támasztották alá. A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott 2020. december havi bérekről és járulékokról analitikus nyilvántartás készült.
Megbízási- és személyes közreműködési szerződésekben meghatározott díjazás kifizetése havonta, utólag számla alapján történik.	A számla mellékletét képező személyes közreműködőként végzett szakorvosi ellátás teljesítése havonta elnevezésű	A 2020. március 4. utáni, megbízási- és személyes közreműködői szerződések alapján kiállított számlákhoz csatolt mellékletek a tényleges munkavégzést (időpontja, időtartama) megfelelően dokumentálják. A számla

Hiányosság, hogy a számlához csatolt dokumentumok a szükséges adatokat hiányosan tartalmazzák.	nyomtatvány teljesítés-igazolással történő ellátása.	mellékletét képező, teljesítési adatokat tartalmazó nyomtatvány a teljesítés-igazolást tartalmazza.
A közbeszerzési eljárások lefolytatásának szükségességét továbbra sem vizsgálják.	Közbeszerzési eljárás lefolytatása szükségességének vizsgálata.	A közbeszerzési eljárás lefolytatásának szükségességét megvizsgálták. A vizsgálatról a dokumentumokat elkészítették: • 2020. évre vonatkozóan 2020. május 4-n, • 2021. évre vonatkozóan 2021. március 25-n.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrumnál a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készült.

Az ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében az alábbiakat állapította meg:

- Az ellenőrzés megállapításai alapján szükséges volt az intézmény irányító szerv által jóváhagyott alapító okiratának módosítása. Az intézkedési terv alapján az alapító okirat módosításának fenntartónál történő kezdeményezésének határideje 2020. december 30-a volt. Az intézkedés nem került végrehajtásra.

Javaslat: Az intézmény alapító okiratának módosítását – a jelenleg ismert feltételeknek megfelelően – kezdeményezni kell az alapítói jogok gyakorlására jogosult önkormányzatnál.

- Az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által kötött, a feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodás hiányosságainak megszüntetésére tett javaslat hasznosult. A munkamegosztási megállapodást felülvizsgálták, a bekövetkezett változásoknak megfelelően módosították. A módosított megállapodás Ávr. 9. §-a szerinti jóváhagyása megtörtént. Hiányosság, hogy a jóváhagyás az intézkedési tervben meghatározott 2020. szeptember 30-i határidő után, 2021. március 25-n valósult meg.
- Az intézmény hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata hiányosságainak megszüntetésére tett javaslat alapján az intézkedési tervben meghatározott feladat nem került végrehajtásra. Az SZMSZ felülvizsgálata, hiányzó adatokkal történő kiegészítése és fenntartó általi jóváhagyása nem valósult meg.

Javaslat: A költségvetési szerv – jelenlegi szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját tartalmazó –, az Ávr. 13. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti Szervezeti és Működési Szabályzatát el kell készíteni és jóváhagyásra az önkormányzat képviselő-testülete elé terjeszteni.

- Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, valamint a számviteli szabályzatok ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szabályzatokat a szükséges esetekben kiegészítették, aktualizálták.
- A belső kontroll rendszer kialakítása, működtetése, dokumentáltsága vizsgálata alapján megállapított hiányosságokat megszüntették.

- Az eredeti költségvetés tervezése (felhalmozási eredeti előirányzat nem volt tervezhető) és az eredeti előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata következtében a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlásának problémáját az igazgató-főorvos – az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően – jelezte a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője felé.
- Az elemi költségvetés módosítási igények, azok számviteli nyilvántartásban, valamint analitikus nyilvántartásban rögzítésével kapcsolatban megállapított hiányosságok megszüntetésre kerültek, az intézményi igényeket tartalmazó dokumentumok, nyilvántartásba vételi bizonylatok pénzügyi ellenjegyzést tartalmaznak.
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásával kapcsolatos jogkörök szabályszerű gyakorlása érdekében az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották azzal a hiányossággal, hogy a Fürdő Gyógyszertár Kft-től gyógyszer beszerzés kötelezettségvállalása továbbra sem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.

Javaslat: A gyógyszer beszerzés esetén is úgy kell eljárni, hogy az megfeleljen az Áht. és Ávr. szabályainak.

- A 2019. évi költségvetési beszámoló összeállításának ellenőrzése során megállapított hiányosságok megszüntetésére tett javaslatokat a 2020. évi költségvetési beszámoló összeállításánál hasznosították, valamint az 5793/34 hrsz-ú ingatlannal kapcsolatban megállapított, tisztázatlan tulajdonviszonyból eredő problémát az igazgató-főorvos jelezte a Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője felé.
- Az eredeti előirányzatokról, azok módosításáról, átcsoportosításáról vezetett nyilvántartás ellenőrzés által megállapított hiányosságait megszüntették, a nyilvántartás adatait úgy egészítették ki, hogy az megfeleljen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak.
- Az ASP KATI programmal vezetett nyilvántartást az eszközök jellemző adataival kiegészítették.
- A személyi juttatások kifizetése során az összeférhetlenségi szabályok megsértését megszüntették, valamint a bér és bér jellegű juttatások teljesítésigazolását a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kifizetés előtt elvégzik.
- Az intézmény honlapján közérdekű adatokat közzétettek. A közzétett adatokat ki kell egészíteni, hogy minden, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú melléklet (általános közzétételi lista) szerinti adat a honlapon megtalálható legyen.

Javaslat: A Járóbeteg-Ellátó Centrumnak – mint közfeladatot ellátó szervnek – eleget kell tennie a 2011. évi CXII. törvény 37. § szerinti közzétételi kötelezettségének.

- A megbízási- és személyes közreműködési szerződésekben meghatározott díjazás kifizetéséhez melléklet csatolásával igazolt a tényleges munkavégzés időpontja, időtartama. Ezek a mellékletek teljesítés igazolást is tartalmaznak.
- A közbeszerzési eljárás lefolytatásának szükségességét megvizsgálták, ezt 2020. és 2021. évre is megfelelően dokumentálták.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos
Nagyné Dede Adél a gazdasági feladatokat ellátó HGSZI igazgatója

Debrecen, 2021. július 9.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Utóellenőrzés

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár

Iktatószám: HI/4/6/3/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. ellenőrzést végzett, melynek célja a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzésének tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok határidőre történő végrehajtását vagy annak elmaradását a vizsgált Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál és gazdálkodási feladatainak végzésére kijelölt HGSZI-nél

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya a 2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
- A Hajdúszoboszlói Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál 2020. évben a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése került végrehajtásra.
- Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai az alábbiak voltak:
 - A rendezvények előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott vállalkozással kötött szerződés nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak.
 - Rendezvényekre vonatkozóan programterv és költségvetés nem készült.
 - Az intézmény és a vállalkozó között a rendezvényekről történő elszámolásra 2018-ban nem került sor.
 - Nem felelt meg az Áht 36. §-ban foglaltaknak, hogy három rendezvény esetében megfelelő előirányzat nélkül történt kötelezettségvállalás.
 - A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel az intézmény szerződést nem kötött.
 - A megállapodásokhoz, szerződésekhez az Ávr 50. § szerinti átláthatósági nyilatkozatok nem készültek.
- A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője, valamint az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervekben foglaltak alkalmasak voltak arra, hogy végrehajtásuk biztosítsa az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulását.
- A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár vezetőjének tájékoztatása alapján az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtására nem volt lehetőség, mivel a belső ellenőrzés időpontja óta az intézmény gasztrokulturális rendezvényt nem szervezett. A részletező kódok szerinti előirányzat nyilvántartás 2020-ban és 2021-ben a könyvelésben megvalósult.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében azt állapította meg, hogy a 2020. évben ellenőrzött Kovács Máté Városi Művelődési Központ és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtására nem volt lehetőség, mivel az ellenőrzés lezárása után az intézménynek gasztrokulturális rendezvény szervezésére nem volt lehetősége.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.

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


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/4/5/3/2021

Ellenőrzés száma: HI/4/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése

Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények – Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár

Ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzött szervezeti egység által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása

Az ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 24.– 2021. május 24.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

7 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya:

2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál 2020. évben az alábbi belső ellenőrzés került végrehajtásra:

A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója intézkedési tervet készített.

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

1. Ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai:

- 1.1. A rendezvények előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott vállalkozással kötött szerződés nem felelt meg a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.
- 1.2. A rendezvényekre vonatkozóan programterv és költségvetés nem készült.
- 1.3. A rendezvények lebonyolítására kötött szerződésben foglaltaknak nem felelt meg, hogy az intézmény és a vállalkozó közötti elszámolásra 2018-ban nem került sor.
- 1.4. 2018. évben 3 rendezvény esetében a kötelezettségvállalások egy része megfelelő előirányzat nélkül történt, ami nem felel meg az Áht 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- 1.5. A rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel szerződést nem kötött az intézmény.
- 1.6. A megállapodásokhoz, szerződésekhez nem készült az Ávr. 50. § szerinti átláthatósági nyilatkozat.
- 1.7. Az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési tervet készített az ellenőrzött Kovács Máté Városi Művelődési Központ vezetője és az intézmény gazdasági feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója.
Az intézkedési tervek az ellenőrzési jelentés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az alábbi feladatokat tartalmazták:

2. Kovács Máté Városi Művelődési Központ vezetője által készített intézkedési tervben az intézmény vezetője és gazdasági vezetője által végrehajtandó feladatok:
 - 2.1. A műsorszerződésekhez a szolgáltatóktól az Ávr. 50. § szerinti átláthatósági nyilatkozatok bekérése;
 - 2.2. A gasztrorendezvények költségeinek rendezvényenként elkülönített könyvelése;
 - 2.3. Rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel, vállalkozásokkal előzetes szerződés kötése;
 - 2.4. Szerződéskötésnél az Áht 37. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevétele;
 - 2.5. A vállalkozó részére írásban történő elszámolás átadása minden rendezvény után.
3. Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója által készített intézkedési terv:
 - 3.1. Pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltak betartása;
 - 3.2. Előirányzatok nyilvántartása elkülönített részletező kódon;
 - 3.3. Gasztrorendezvényekből befolyt többletbevételek azonnali előirányzatosítása;
 - 3.4. Rendezvények megtartása után elszámolás átadása dokumentáltan a Kovács Máté VMKK vezetője részére;
 - 3.5. Kifizetés csak szabályosan kiállított számla alapján történhet;
 - 3.6. A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott (módosított) költségvetés fel nem használt és le nem kötött kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet. Kötelezettségvállalás ellenjegyzésénél be kell tartani az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtására – az intézményvezető tájékoztatása alapján – nem volt lehetőség, mivel a belső ellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény az intézmény szervezésében nem történt.

A kapott tájékoztatás alapján a gazdasági feladatait ellátó HGSZI az intézmény előirányzatait a 2020-2021. évi könyvelésben elkülönített részletező kódokon tartja nyilván.

Következtetések, javaslatok

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készült.

Az ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység és gazdasági feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében az alábbiakat állapította meg:

- A 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítására intézkedései terv készült, az abban meghatározott feladatok végrehajtására nem volt lehetőség, mivel az ellenőrzés lezárása után az intézménynek gasztrokulturális rendezvény szervezésére – a Covid-19 járvány kapcsán hozott kormányzati intézkedések következtében – nem volt lehetősége.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Berényiné Szilaj Ilona intézményvezető
Nagyné Dede Adél a gazdasági feladatokat ellátó HGSZI igazgatója

Debrecen, 2021. július 9.


BIG-AUDIT KÖNYVELŐ ÉS ÜZLETI TANÁCSADÓ KFT.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Bartók u. 4. / Tel.: 16
Adószám: 14150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		H/4/6/1/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		H/4/2021 UTŐELLENŐRZÉS			
Ellenőrzési jelentés kelete:		2021.07.09.			
Intézkedési terv iktatószáma:		1/2021			
Sr.sz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Belső kontroll rendszert kell kialakítani, működtetni és fejleszteni.		A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 3-10. §-ban foglaltaknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és fejlesztése.	2021. december 31.	igazgató, felelős szerkesztő
2.	Kötelezően közléteendő adatokat a honlapon közzé kel tenni.		A 2011. évi CXII. törvény szerinti közzétételi kötelezettség végrehajtása.	2021. december 31.	igazgató, felelős szerkesztő
3.	A belsőkontroll továbbképzési kötelezettség igazolása.		Az intézményvezető (Bánhegyi Zoltán) a rendeletben előírt továbbképzési kötelezettségének eleget fog tenni.	2022. év	igazgató, felelős szerkesztő

1 Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túli mutat, akkor részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2021. szeptember 13.	Dátum: 2021. szeptember 13.	2021.09.14.
Szabóné Kaszás Judit	Bánhegyi Zoltán	Nagy Csaba
gazdasági vezető helyettes	igazgató, felelős-szerkesztő	belsőellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. fsz. 1.
Adószám: 1150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

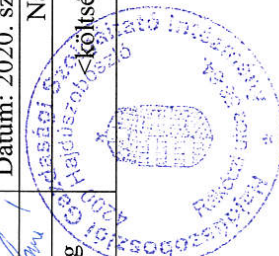
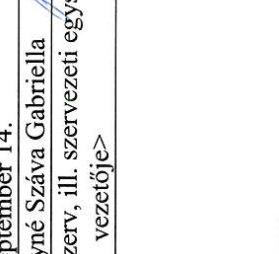
Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 13.

Bánhegyi Zoltán
Bánhegyi Zoltán
igazgató, felelős-szerkesztő



INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HU/4/5/1/2021			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HU/4/2021 A 2020. évi ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése Hajdúszoboszlói Városi Televízió			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021. július 09.			
Intézkedési terv iktatószáma:		II- 58 /2021.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása több esetben nem a jogszabályban meghatározott tartalommal történik.	A rendelkezésre álló előirányzatok szabályos felhasználását biztosítani kell. Ennek érdekében érdeklőben maradéktalanul be kell tartani az Áht. és Ávr. erre vonatkozó szabályait.	Az érvényesítési feladatok során be kell tartani az Áht., Ávr. előírásait	2021. szeptember 30.	Gazdasági vezető helyettes
7.	Az érvényesítést megelőző ügymenetben a vonatkozó jogszabályok előírásait nem tartották be.	Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően kell végezni	Az érvényesítési feladatok során be kell tartani az Áht., Ávr. előírásait.	2021. szeptember 30.	Gazdasági vezető-helyettes
8.	A kötelezettségvállalásokat nem az Ávr. 56. §-a szerint veszik nyilvántartásba.	A kötelezettségvállalásokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.	Az Ávr, Áht. előírásai szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése, szabályok betartása.	2021. szeptember 30.	Gazdasági vezető-helyettes

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum: 2021. szeptember 14.	Dátum: 2020. szeptember 14.	Dátum: 2021.09.14.	Dátum: 2021.09.14.	Dátum: 2021.09.14.	Dátum: 2021.09.14.
Pozsgayné Száva Gabriella	Nagyné Dede Adél	Nagyné Dede Adél	Nagyné Dede Adél	Nagy Csaba	Nagy Csaba
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<költségvetési szerv vezető>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>	<belső ellenőrzési vezető>
				BIG-AUDIT Kőnyvvizsgáló Kőnyvvizsgáló és Üzleti Tanácsadó Kft. 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1. Adószám: 11150776-2-09 Cégjegyzékszám: 09-09-002613 Számlaszám: 60900061-10605462	

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

INTÉZKEDÉSI TERV végrehajtásának kiegészítése

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/4/5/2/2021				
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/4/2021				
Ellenőrzési jelentés kelte:		2021.07.09				
Intézkedési terv iktatószáma:						
Srsz.						
Megállapítás		Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásának kiegészítése	Határidő ¹	Felelős
1.	Az alapító okirat az alaptevékenységek kormányzati funkciói között a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció megjelölését nem tartalmazza.	Alapító okirat módosításának kezdeményezése a fenntartónál	Alapító okirat módosításának kezdeményezése a fenntartónál	Alapító okirat módosításának kezdeményezése a fenntartónál.	2021. október 31.	Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos
2.	A kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységeket azzal a hiányossággal tartalmazza, hogy a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció nem szerepel benne;	Az SZMSZ felülvizsgálata és a hiányzó adatokkal történő kiegészítése	SZMSZ hiányzó adatokkal történő kiegészítése, fenntartó általi jóváhagyása	Az SZMSZ kiegészítése és az új jogszabályoknak megfelelő módosítása	2021. november 30.	Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos

¹ 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.

[illegible]

5.	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.	A megrendelés jogszabályoknak megfelelő elkészítése	A Fürdő Gyógyszertár kft.-től –esetenként 200.000 Ft alatti, éves összesen az értékhátart meghaladó-beszerzésekhez készített gyógyszerigénylő lap + megrendelő továbbra sem felel meg az Ávr. 50. §-ában a kötelezettségvállalási dokumentum tartalmára előírt követelményeknek, pénzügyi ellenjegyzést csak néhány esetben tartalmazott	A megrendelés jogszabályoknak megfelelő elkészítése.	2021. június 24-től Megvalósult.	Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos, az intézmény kötelezettségvállalással megbízott dolgozója, a HGSZI pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozója.
----	--	---	--	--	----------------------------------	--

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 23.	Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 23.	Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 23.	Hajdúszoboszló, 2021. szeptember 23.	Debrecen, 2021.09.29.	Debrecen, 2021.09.29.
					
Kiss Imréné műk.-fin. vez.	Dr. Varga Tamás igazgató-főorvos JEC részéről	Nagy Csaba <belső ellenőrzési vezető>			

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számilaszám: 99900061-10605462



Iktatószám: 58 / 1 / 2021.

BIG-AUDIT Kft.
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető úr részére

Debrecen
Garai u. 4. fsz. 1.
4026

Tisztelt Nagy Csaba Úr!

A HI-4/3/4/2021 5/4/2020. iktatószámú levelére válaszolva a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervünkben meghatározott feladatok végrehajtásáról az alábbiakban tájékoztatom.

- **Műsorszerződésekhez a szolgáltatóktól bekért átláthatósági nyilatkozatok**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **Gasztro-rendezvények költségeinek alakulásáról (bevételek – kiadások) rendezvényenként vezetett nyilvántartás, könyvelésből kinyerhető adatok**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **Rendezvényeken résztvevő, részvételi díjat fizető cégekkel kötött szerződések**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **Pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott, írásba foglalt kötelezettségvállalási okmányok**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **A rendezvények bevételeinek, díjainak meghatározásáról készített okmány**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **A rendezvény teljes körű előkészítésével, megszervezésével és lebonyolításával megbízott vállalkozóval történő elszámolást igazoló dokumentum**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **Áht. 37.§ (1) bek-ben foglaltaknak megfelelő kötelezettségvállalási okmányok**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.

- **Részletező kódok szerinti előirányzat nyilvántartás**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt. 2020-ban, 2021-ben a könyvelésben megvalósult.
- **Előirányzat módosításról hozott képviselő-testületi határozat és az előirányzat módosítás könyvelésének dokumentuma.**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
-
- **Rendezvények elszámolásának dokumentumai, azok KMVMKK részére történő átadásának igazolása.**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
-
- **Rendezvények költségeiről kiállított 10 db. számla.**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.
- **Gasztro-rendezvények megrendezésével kapcsolatos 10 db. kötelezettségvállalási okmány, ami tartalmazza, hogy az előirányzat rendelkezésre áll és a kötelezettségvállalás megfelel az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak.**
A belsőellenőrzés időpontja óta gasztrokulturális rendezvény intézményünk szervezésében nem történt.

A gasztrokulturális rendezvények lebonyolításával kapcsolatosan végzett belsőellenőrzés javaslatait, előírásait intézményünk egyéb rendezvényeinek lebonyolításában alkalmaztuk.

Kérem a fentiek szíves tudomásulvételét.

Hajdúszoboszló, 2021. május 11.



Tisztelettel:

Berényiné Szilaj Ilona
Berényiné Szilaj Ilona
igazgató