



TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-014

☎ 49 / 548-011



Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu

Ügyiratszám: I/127-1/2022.

Ügyintéző: Molnár-Varga Csaba

Telefonszám: 49/548-086

E-mail: mvarga@tujvaros.hu

T Á J É K O Z T A T Ó

a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2020-2021. évi gazdálkodási tevékenységének
ellenőrzéséről

<u>A vizsgált időszak:</u>	2020-2021. évek
<u>A vizsgálat időpontja:</u>	Folyamatos
<u>A vizsgálatot végezte:</u>	<i>Molnár-Varga Csaba</i> belső ellenőr munkatárs

A vizsgálat célja: annak megállapítása és értékelése volt, hogy

- a gazdálkodási munka színvonala a gazdálkodás különböző területein megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendre és a bizonylati fegyelemre vonatkozó aktuális előírásokat?
- a belső kontrollrendszer működése a gazdálkodás egyes területein a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően valósult-e meg?

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) 1979. évi alapítása óta gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó és a hozzá forduló lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést és az állapotromlást. Megbetegedés esetén elsődleges célja az egészség és a munkaképesség mielőbbi – lehetséges mértékig történő – helyreállítása, a betegek

egészségügyi rehabilitációja. A költségvetési szerv külső telephelyeként működő Fiziko- és Balneoterápiás Részlegben, országos ellátási területen krónikus reumatológiai, ortopédiai, traumatológiai és neurológiai funkcióromlás javítását szolgáló rehabilitációs kezeléseket végez.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a vizsgált időszakban az intézmény, gazdálkodási tevékenységét több ellenőrzés keretében vizsgálta, mely kiterjedt a következő területekre:

- a szervezet házipénztári pénzkezelésének szabályszerűségére,
- a szervezet munkavállalóinak jogviszony-váltásával kapcsolatos feladatokra,
- a szállítói számlákkal kapcsolatos nyilvántartási tevékenységre.

Az ellenőrzött időszak tevékenységét – így az ellenőrzések lebonyolítását is – nagymértékben meghatározta a koronavírus okozta világjárvány, valamint az ezzel összefüggő feladatok és kötelezettségek végrehajtása.

Főbb megállapításaink

Az elvégzett ellenőrzések alkalmával készült ellenőrzési jelentések tapasztalatait áttekintve megállapítható, hogy a Rendelőintézet gazdálkodásával kapcsolatos tevékenység az ellenőrzött időszakban alacsony kockázatot hordozott.

Az intézmény az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (5) bekezdésének megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozó Szervezeti és Működési Szabályzattal, melynek célja, hogy rögzítse az egészségügyi tevékenység, mint közfeladat szervezeti kereteit, a vezetők és alkalmazottak feladatait, jogkörét, valamint a költségvetési szerv működésének alapvető szabályait. Megállapítható, hogy az intézmény eljárásrendje az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdése szerinti tartalommal készült.

A kontrollkörnyezet kialakításának szerves részeként Tiszaújváros Egészségtervét alapul véve meghatározásra kerültek a célok elérésére szolgáló – intézményre lebontott – feladatok.

Az intézmény vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezéssel, gazdálkodással – ezen belül 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 beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az ellenőrzött időszakban a Rendelőintézet rendelkezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, amely kiterjedt az intézmény teljes tevékenységére.

A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, azok aktualizálása az ellenőrzött időszakban biztosított volt.

Az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerével kapcsolatban megállapítható, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésében foglalt rendszer kialakítása és működtetése biztosított volt az ellenőrzött időszakban. A rendszer szabályozási kereteit a költségvetési szerv vezetője kialakította. A gyakorlatban a tevékenység során a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat felmérték és megállapították. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az intézményi hatáskörök gyakorlása során az ellenőrzött időszakban a Rendelőintézet feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodott, hogy az biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználását.

A vizsgált időszakban az intézmény vezetése a kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különös tekintettel:

- a döntések dokumentumainak elkészítésére (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, valamint
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljára.

Az intézmény vezetője az Áht. 37. §-a értelmében gazdálkodási szabályzatban határozta meg a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének módját. A

gazdálkodási tevékenység során éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt lehetőséggel, mely szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amelynek értéke a kétszázezer forintot nem éri el, a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül. Az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai a gazdasági események alapbizonylatai mellett megtalálhatóak voltak, a kötelezettségvállalást, illetve a pénzügyi ellenjegyzést az arra felhatalmazott személyek végezték. Az egyes gazdálkodási jogkörök végzésére kiadott írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként rendelkezésre álltak. Az intézmény vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján a gazdálkodási szabályzatban szabályozta a teljesítés igazolásának módját, melynek alapján az intézmény főigazgatója bocsátotta ki az írásos felhatalmazásokat. A tevékenység végzése az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdése szerinti tartalommal történt. Szintén a gazdálkodási szabályzatban szabályozták az érvényesítés és az utalványozás rendjét. Az erre szóló írásos felhatalmazások megtalálhatóak. Az érvényesítési feladatot végző személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel. Az érvényesítési feladat elvégzése az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti tartalommal történt. A bevételek elszámolásához, valamint a kiadások elrendeléséhez kapcsolódó utalványozási feladat ellátása az Ávr. 59. §-ának előírásai szerint történt.

A házipénztári tevékenység szabályszerűségét vizsgálva megállapítottam, hogy a Rendelőintézet házipénztári pénzkezelésével és nyilvántartásával kapcsolatos tevékenysége *alacsony kockázatot* hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözik az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazzák a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, aktualizálásuk folyamatosan megtörténik. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézmény pénzkezelési tevékenységéhez kapcsolódó kiadások elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt, a kiadásokhoz kötődő megrendelések kiállításának

módját és tartalmát illetően javaslatot fogalmaztam meg. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A szállítói számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt.

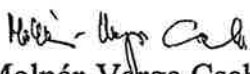
A közalkalmazotti jogviszonyváltással kapcsolatos ellenőrzés megállapításait alapul véve elmondható, hogy a tevékenység végrehajtása megfelelően történt a vizsgált időszakban. A Rendelőintézet – egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő áttéréssel kapcsolatos – tevékenysége alacsony kockázatot képviselt az ellenőrzött időszak tekintetében. A feladat végrehajtása során megtörtént a korábban közalkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók egészségügyi szolgálati jogviszonyba történő besorolása. Az új jogviszony kialakítása során meghatározták az egyes betöltendő munkakörökhöz tartozó követelményeket. Megtörtént az egészségügyi szolgálati jogviszonyhoz kapcsolódó munkaszerződések kialakítása, melyek tartalmazták az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtására kiadott 528/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet 6. §-ában foglaltakat. A jogszabályban foglaltak munkavállalókkal történő közlése biztosított volt. A munkavállalók egyes munkakörökbe történő besorolását, illetményének megállapítását elvégezték. A munkáltatói jogkör gyakorlója végrehajtotta az egészségügyi szolgálati jogviszonyban lévő munkavállaló minősítését. A jogszabályokban meghatározott személyügyi nyilvántartást az előírt tartalommal kialakították. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján **megfelelőnek** minősítette.

A szállítói számlák kezelésével, valamint nyilvántartási rendszerével kapcsolatos vizsgálat megállapításait figyelembe véve elmondható, hogy a Rendelőintézet szállítói számlák kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatos tevékenysége **alacsony kockázatot** hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözik az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazzák a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, aktualizálásuk folyamatosan megtörténik. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos –

feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézet által igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadások elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A szállítói számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt. Javaslatot fogalmaztam meg a szolgáltatási szerződések tartalma, valamint a teljesítésről kiállított számla adattartalmának összhangját illetően.

Összességében elmondható, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőr munkatársa a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet gazdálkodási tevékenységét a vizsgált időszak tekintetében *alacsony kockázatúnak* minősítette. Súlyos szabálytalanságot nem tapasztalt, személyi felelősségre vonást nem tartott indokoltnak.

Tiszaújváros, 2023. január 23.


Molnár-Varga Csaba
belső ellenőr munkatárs