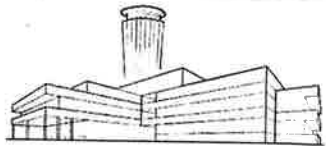


	TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
	☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.	
	☎ 49 / 548-014	
	☎ 49 / 548-011	
Honlap: www.tiszaujvaros.hu	E-mail: phivatal@tujvaros.hu	

Ügyiratszám: I/39-1/2026.

Ügyintéző: Molnár-Varga Csaba

Telefonszám: 49/548-086

E-mail: mvarga@tujvaros.hu

TÁJÉKOZTATÓ

a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet 2024-25. évi gazdálkodási tevékenységének
ellenőrzéséről

A vizsgált időszak: 2024-2025. évek

A vizsgálatok időpontja: Folyamatos

A vizsgálatokat végezte: *Molnár-Varga Csaba* belső ellenőr munkatárs

A vizsgálatok célja: annak megállapítása és értékelése volt, hogy

- a pályázati tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak, a tevékenység során elkészített elszámolások szabályszerűek voltak-e,
- a házipénztári pénzkezelés során a pénzkezelés szabályait betartották-e a pénztárakban, a nyilvántartott készpénzállomány összege megegyezett-e a pénztárban lévő készpénz összegével,
- az intézmény működése során igénybevett szolgáltatásokkal kapcsolatos szerződések megfeleltek-e a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak, a szerződésekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége megfelelő volt-e, valamint hogy
- a házipénztári pénzkezelés rendszerében illetve folyamatában kialakított és működtetett kontrolltevékenységek megfelelően szolgálták-e a szervezet kontrollcéljait, a kontrolltevékenységek végrehajtása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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 beszámolás alá eső időszakban az intézmény tekintetében több ellenőrzés alkalmával a fent említett témakörökben végzett ellenőrzéseket.

Főbb megállapítások

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Rendelőintézet ellenőrzött tevékenységei **alacsony kockázatot hordoztak** az ellenőrzött időszakban.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása során az intézmény vezetése az ellenőrzött folyamatok, valamint tevékenységek alapját képező szabályzatokat, munkaköri leírásokat kialakította, azok tükrözték az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazták a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, az egyes tevékenységekhez kapcsolódó feladatok leírását, a végrehajtásra jogosult személyeket és munkaköröket, valamint a végrehajtásra vonatkozó írásos felhatalmazásokat. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént.

Az intézmény az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (5) bekezdésének megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakra vonatkozó – Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által elfogadott – Szervezeti és Működési Szabályzattal. A rendelkezésre bocsátott dokumentumot áttekintve elmondható, hogy annak tartalma megfelelt az

államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdése szerinti tartalomnak.

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 igénybevételének 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 tartalmazta a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal szemléltetett leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Javaslatot fogalmaztam meg az ellenőrzési nyomvonalak, valamint az intézményi eljárásrendekben foglalt előírások összhangjának megteremtése érdekében.

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

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetésével kapcsolatban megállapítható, hogy a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglalt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozási kereteit kialakították. 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 a Rendelőintézet a feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodott, hogy a költségvetésében részére megállapított előirányzatok felhasználása során a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság Bkr. 2. § 8-11. pontjában megfogalmazott kritériumait érvényre juttassa.

A vizsgált időszakban az intézmény vezetése a **kontrolltevékenységek** részeként a legtöbb 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 könyvvizetés és beszámolás) kontrolljára.

A kontrolltevékenységek végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogköröket az arra felhatalmazott személyek végezték. A tevékenységek dokumentálása a jogszabályokban előírt tartalommal történt.

A gazdasági események elszámolása szabályszerűen, a megfelelő alátámasztó dokumentumok csatolásával történt. Javaslatot fogalmaztam meg a kiküldetések elszámolásának módjával, a közreműködői szerződés adattartalmával, valamint az átláthatóság dokumentálásával kapcsolatban.

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. Az intézmény információs és kommunikációs rendszerének kialakítása során a szervezet vezetője gondoskodott a

- hatályos informatikai biztonsági szabályzat,
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje,
- a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabályzat kialakításáról.

Az intézmény szabályzataiban meghatározásra kerültek a beszámolási szintek, határidők és az egyes beszámolási módok. A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal. A szervezet vezetője biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az intézmény iratkezelési feladatainak értékelése keretében elmondható, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézményi iratkezelésért felelős személy kijelölése megtörtént. Az ellenőrzött időszakban az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható volt. Az iratok iktatása az intézmény által használt elektronikus iktatási rendszerben megtörtént. Külső szervhez kiküldendő iratot csak és kizárólag a kiadmányozásra jogosult személy írt alá.

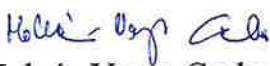
A közvélemény gyors és pontos tájékoztatásának biztosítása érdekében, az ellenőrzött időszakban az intézmény az Info tv. előírásainak megfelelően a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában adott tájékoztatást a közérdekű adatok igénylésének rendjéről.

A beszámolás során az intézmény rendelkezett hiteles, a jogosult által aláírt éves beszámolókkal, az éves költségvetési beszámolókról az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe teljesítette.

Az intézmény **monitoring** tevékenységéről az ellenőrzött időszak vonatkozásában elmondható, hogy az intézmény vezetője értékelte a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2024. és 2025. évekre. Az operatív munka során gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos előírt feladatok ellátásáról. A külső ellenőrzések megállapításai alapján intézkedési tervet készített, az abban foglaltak megvalósulását folyamatosan nyomon követte.

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

Tiszaújváros, 2026. július 15.


Molnár-Varga Csaba
belső ellenőrzési vezető