

Városi Egészségügyi Központ
5440. Kunszentmárton, Kossuth Lajos utca 5.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó Natália
Aláírás:	<i>Hajzer Ildikó</i>
Dátum:	<i>2020. 09. 29.</i>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

4. számú ellenőrzés

Városi Egészségügyi Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése

2020

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény a vagyonegyeztetés kialakítását jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
Ellenőrzött szervezet(ek)	Városi Egészségügyi Központ 5440 Kunszentmárton, Kossuth Lajos utca 5.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Városi Egészségügyi Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2019. január 1. – 2019. december 31.
Ellenőrzés kezdete és vége:	2020.szeptember 17-2020. szeptember 30 között
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2020. szeptember 17.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Királyné Mércse Anikó, regisztrációs szám: 5116010 megbízólevél száma: Ksz/4642-10/2020.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó Natália igazgató-főorvos
	Wenner-Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok

- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31). Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- Az államháztartásról szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről

Az ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok

- Számviteli politika
- Beszerzések lebonyolításnak szabályzata
- Eszközök, források leltározási, leltárkészítési szabályzata
- Közbeszerzési szabályzat
- Kunszentmárton Város Önkormányzat vagyonrendelete
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Önköltségszámítási szabályzat
- Gazdálkodási szabályzat

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Városi Egészségügyi Központ vagyongazdálkodásának szabályozottságát, gazdálkodási tevékenységét, hogy megállapítsuk, az intézmény a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően látja el a vagyonnal való gazdálkodás feladatait.

Tételesen ellenőriztük a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatokat, előírásokat (közbeszerzési szabályzat, beszerzésekkel kapcsolatos szabályozások) a 2019. december 31-ei vagyonelejtárt, 2019. év három legnagyobb összegű beruházás (felhalmozás illetve felújítás) teljes dokumentációját, egy közbeszerzési eljárás lebonyolítását. A vagyon értékének alakulását a mérlegadatok alapján vizsgáltuk, elemeztük, értékeltük. Vizsgáltuk és elemeztük a vagyon változásának és a Városi Egészségügyi Központ pénzügyi helyzetének összefüggését. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése útján folytattuk le.

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

Az ellenőrzési jelentés megküldésekor a jelentés-tervezet megállapításai egyeztetése megtörtént, az intézményvezető kinyilatkozta, hogy észrevétellel nem kíván élni, a megállapításokat elfogadja.

A Városi Egészségügyi Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése tárgyban elvégzett ellenőrzést 2020. október 05-én lezártnak nyilvánítom.

Főbb megállapításaink a következők:

- 1) Az Intézmény a vagyongazdálkodással összefüggő szabályzatait elkészítette, mely megfelel az Áhsz., Szám. tv. és a Kbt. előírásainak
- 2) A vagyongazdálkodás megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. A mérleg tételei leltárral alátámasztottak, az eszköz beszerzések számviteli elszámolása és nyilvántartása megfelelt az Áhsz. és a számviteli politika előírásainak. A követeléseket év végén értékelték és elszámolták az értékvesztést.
- 3) Az Intézmény fizetőképessége a gazdálkodás során biztosított volt.

Az ellenőrzés során nem született olyan megállapítás mely intézkedési terv készítését vonja maga után.

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

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge

pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaező dolgozik, amely már bizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Városi Egészségügyi Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.						

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Megállapítások

1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága

A Városi Egészségügyi Központ (Továbbiakban: Intézmény) az ellenőrzött időszakban rendelkezett az Áhsz. 50.§, illetve a Számv.tv. 14.§ (3) bekezdésében előírt Számviteli politikával és a Számv. tv. 14.§ (5) bekezdésében foglalt Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, az Eszközök és a Források értékelési szabályzatával, Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és Pénzkezelési szabályzattal.

Az Intézmény önálló költségvetési szerv, az Áht. 10.§ (4a) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a pénzügyi és gazdálkodási feladatait Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli Osztály látja el, 2020. május 01-től Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya.

Számviteli politika

Az Intézmény számviteli politikával rendelkezik, az ellenőrzés a 2019. szeptember 1-től hatályba lépett szabályzatot vizsgálta.

A szabályzat megfelel a Számv. tv. 14.§ (3)-(4) bekezdésében foglaltaknak.

Eszközök, források leltározási és leltárkészítési szabályzata

A szabályzat 2018. március 1-től hatályos. A mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében évenkénti leltározási kötelezettséget írt elő, amely megfelelt a Számv.tv. 69.§ (3) bekezdése előírásának.

Eszközök és források értékelési szabályzata

Az Intézmény rendelkezik az Eszközök és Források értékelési szabályzatával, az ellenőrzés a 2018. március 1-jétől hatályos szabályzatot vizsgálta.

A szabályzatban rögzítették többek között a piaci érték meghatározásának módszerét, a 2014. január 1-ke előtt állományba vett tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolási módszerét, a vevő minősítése alapján elszámolt értékvesztést.

A szabályzat az Áhsz. 50.§ (2) bekezdésében foglaltaknak csak részben felel meg, mert nem tartalmazza a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Javasoljuk a szabályzatot kiegészíteni a követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival.

Pénzkezelési szabályzat

Az Intézmény pénzkezelő helyként működik, ellátmánnyal gazdálkodik, önálló házipénztárral nem rendelkezik.

A szabályzat megfelel a Számv. tv. 14.§ (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek

AZ Intézmény elkészítette a Közbeszerzési szabályzatát, mely 2019. január 15-től hatályos. A szabályzat a Kbt. 27.§ (19 bekezdésében foglaltaknak megfelel.

Az Intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján elkészítette a Beszerezések lebonyolításának szabályzatát, mely 2018. március 1-től hatályos.

A szabályzat rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Gazdálkodási szabályzat

Az Intézmény az Ávr. 13.§ (2) bekezdés (a) pontja alapján elkészítette a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályozását, a vizsgált szabályzat 2018. március 1-től hatályos.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek, ezzel eleget tesznek az Ávr. 60.§ (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az Intézmény a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályzatai az Áhsz., Számv. tv. és a Kbt. előírásainak és a szervezet sajátosságainak teljes mértékben megfelel.

2. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének értékelése

2.1. A 2019. december 31-ei vagyoneleltár szabályszerűségének, és teljességének értékelése

A 2019.évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2019. december 31-ei fordulónappal elvégezték az Intézmény eszközeinek és forrásainak teljeskörű leltározását.

A gépek, berendezések, felszerelések és készletek, a pénztári pénzkészlet leltározását helyszíni felvétellel, illetve rovanccsal, a beruházások, követelések, pénzforgalmi bankszámlák, aktív időbeli elhatárolások, valamint a források leltározását egyeztetéssel végezték.

A pénzeszközök mérleg szerinti állományát tételes leltárakkal (pénztárrovanccs, pénzügyintézeti igazolások, kivonatok, támasztották alá.

A követeléseket részletező nyilvántartásokkal támasztották alá, egyenleg közlőket küldtek ki a követelések egyeztetése céljából. Értékvesztést működési bevételekkel kapcsolatban számoltak el.

Követelésről való lemondásra az Intézménynél nem került sor.

A leltározás során a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint jártak el.

2.2. A vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló intézkedések szabályszerűsége

A vagyon értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az intézmény közbeszerzési szabályzatának, beszerzési szabályzatának megfelelően az arra jogosult szerv döntéshozatali eljárásának eredményeként került sor.

Az intézmény 2019. évben bruttó 75 344 863.-Ft összegű beruházást valósított meg. A beruházások pályázati forrásból valósultak meg.

Szűrőpróba szerűen kiválasztott, 2019.évi három legnagyobb összegű beruházási kiadás (felhalmozás illetve felújítás) dokumentációjának ellenőrzésével kapcsolatos megállapítást az 1. számú melléklet tartalmazza.

A szűrőpróba szerűen kiválasztott három legnagyobb összegű számlához kapcsolódó szerződések nem tartalmazzák az átláthatóságra vonatkozó nyilatkozatot és a szerződések mellékleteként sem találhatók meg.

Javasoljuk az átláthatósági nyilatkozatok beszerzését és az átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vezetését.

Az átlátható szervezet fogalmát a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 3. § (1) bekezdés 1. pontja tartalmazza.

Felhívom figyelmét az Áht. 41.§ (6) bekezdésében foglaltakra, mely kimondja, hogy, a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. A kötelezettséget vállaló ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az 55. § szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni azzal, hogy ahol az 55. § kedvezményezettéről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni. Jogszabály további feltételeket is megállapíthat a visszerthes szerződések megkötésének vagy azok alapján történő kifizetések feltételeként.

Az ellenőrzés idején tételesen ellenőriztük EFOP2.2.19-17-00010 Orvostechikai eszközbeszerzéshez kapcsolódó dokumentumokat. Megállapítottuk, hogy az eljárás során a Kbt. és a helyi szabályzatban meghatározott eljárási rendet betartották, a beruházás szerepelt az éves közbeszerzési tervben, a döntéseket az arra jogosultak hozták meg, a beruházás megfelelően dokumentált. A feladat teljesítéséhez szükséges előirányzat rendelkezésre állt. A szerződéseket a közbeszerzési eljárás során kiválasztott vállalkozókkal kötötték meg, a szerződéskötés alkalmával a vonatkozó államháztartási szabályokat betartották. A szerződésekben biztosították az intézmény érdekeinek érvényesítését.

A kifizetéseket kizárólag teljesítés igazolás alapján teljesítették, az érvényesítést minden esetben hiánytalanul elvégezték, a pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódó kontrollmechanizmusok működése kiváló volt.

A beszerzett eszközök nyilvántartásba vételéről, a számviteli nyilvántartásban történő kimutatásáról az Áhsz., illetve a helyi számviteli politika előírásainak megfelelően gondoskodtak.

Vagyonértékesítésre a vizsgált időszakban nem került sor.

2.3. Vagyonkezelői szerződések szabályszerűsége

2019. évben az Intézmény vagyonkezelési szerződést nem kötött.

Felhívom figyelmét, hogy ha esetleg a későbbiekben vagyonkezelési szerződést köt akkor a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben és a vagyonrendeletben foglaltak alapján kössék meg, a szerződés tartalmazza a vagyonkezelői jog gyakorlására, a vagyonkezelés ellenőrzésre és a vagyonkezelési jog megszüntetésére vonatkozó előírásokat.

3. Az intézményi vagyon változásának elemzése, a vagyon változásának hatása az Intézmény pénzügyi-egyensúlyi helyzetére

3.1. A vagyon értékének és összetételének változása és annak főbb okai

Az Intézmény vagyona (eszközeinek mérlegszerinti nettó értéke) 2018-2019. évben a következők szerint alakult:

adatok forintban				
Megnevezés	2018	2019	2018 és 2019 változás	2019/ 2018 (%)
Tárgyi eszközök, ebből:	6 827 282	65 411 164	+ 58 583 882	958,08
❖ gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6 827 282	62 791 164	+55 963 882	
❖ beruházások, felújítások	0	2 620 000	+ 2 620 000	--
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 827 282	65 411 164	+ 58 583 882	958,08
Készletek	569 260	510 440	- 58 820	89,66
Pénzeszközök	21 423 105	40 404 156	+18 981 051	188,60
Követelések	34 488 305	39 574 460	+ 5 086 155	114,75
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	63 307 952	145 900 220	+82 592 268	230,46

Forrás: Az Intézmény 2019. évi költségvetési beszámolójának mérlege

Amint a táblázat adataiból következik, a mérlegben kimutatott nettó eszközérték 2019. évbe 230,46% -kal (82 592 268.-Ft) nőtt. Az eszközök növekedése a befektetett eszközök, pénzeszközök és követelések együttes növekedésének köszönhető.

A befektetett eszközök a tárgyi eszközök, ezen belül a gépek, berendezések, felszerelések járművek értékének 58 583 882.-Ft összegű növekedése figyelhető meg. Ebben az eszközcsoportban 2019. évben alapvetően az orvostechikai eszközök beszerzése történt.

A pénzeszközök 2019. év végi állományi értéke az előző évhez viszonyítva 18 981 051.-Ft- al emelkedett, ez köszönhető az elnyert pályázati források lehívásának és a források ésszerű, hatékony és gazdaságos felhasználásának.

Összefoglalva, megállapítható, hogy az Intézmény likviditása rövid és hosszú távon egyaránt biztosított, a jelentős fejlesztési kiadások nem eredményezték a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlását. Amint az alábbi táblázat adataiból is következik, a likviditási mutatók határozottan pozitív értéket mutatnak.

adatok forintban

Mutató megnevezése	2018. december 31.	2019. december 31.
Pénzeszközök	21 423 105	40 404 156
Rövid lejáratú követelések	417 000	226 960
Összesen:	21 840 105	40 631 116
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	3 704 293
Likviditási mutató (ráta)	0	10,97
Készpénz likviditási mutató	0	10,91

A likviditási mutató (ráta) amely kifejezi, hogy a forgóeszközök (pénzeszközök, rövidlejáratú követelések) fedezetet nyújtanak -e, illetve milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére, 2018. év végén ez a mutató a rövid lejáratú kötelezettségek hiánya miatt nem volt értelmezhető, de 2019. év végén 10,97 volt, ami azt jelenti, hogy a rendelkezésre álló mobilizálható eszközök a rövid lejáratú kötelezettségek több mint a tízszeresére nyújtanak fedezetet.

A likviditási gyorsráta (készpénz likviditási mutató) a pénzeszközök, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek arányát mutatja, kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a pénzeszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Ennek a mutatónak az értéke az előző mutatóhoz hasonlóan határozottan pozitív.

A fenti mutatók alapján arra következtetésre jutottunk, hogy az Intézmény gazdálkodása kockázatokat nem tartalmaz, jelentős források, illetve eszközök állnak a rendelkezésre, ami biztosítékot nyújt az aktuális, illetve a jövőbeni kiegyensúlyozott, biztonságos gazdálkodásra, illetve fedezetet biztosít a jövőbeni fejlesztésekre is.

2019. évben az Intézmény esetében térítés nélküli átadás, átvétel nem történt.
2019. évben követelés elengedésre nem került sor.

4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a vagyongazdálkodás folyamatában

Amint az ellenőrzés során megállapítottuk, az Intézmény 2019. évben a vagyonával felelősen gazdálkodott. A vagyon változását eredményező döntéseket a jogosultsággal rendelkezők hozták meg. A gazdasági események lebonyolítása szabályszerű volt, az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapított meg. A

vagyongazdálkodás nem eredményezte az Intézmény eladósodását, a fizetőképesség, a likviditás folyamatosan biztosított volt.

A belső kontrollrendszer javasljuk erősíteni a vagyongazdálkodás szabályozottsága vonatkozásában. Ennek keretén belül, a Bkr. 7.§-ban foglaltakhoz igazodóan el kell végezni az Intézmény tevékenységében, ezen belül a vagyongazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérését, meg kell hozni a kockázatok kezelésével kapcsolatos döntéseket és ki kell alakítani a feladatok megvalósításának nyomkövetési, nyilvántartási rendszerét.

5. Az Intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítása

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény vagyongazdálkodását külső ellenőrző szervek nem vizsgálták.

V. ÖSZEFoglaló Értékelés és JAVASLATOK

Az Intézmény a vagyongazdálkodással összefüggő szabályzatait elkészítette. A szabályzatok a Számv. tv. és Kbt. előírásainak és a szervezet sajátosságainak megfelelnek.

A 2019.évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2019. december 31-ei fordulónappal elvégezték az Intézmény eszközeinek és forrásainak teljes körű leltározását. A leltározás során a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint jártak el. Leltárhiány, illetve leltártöbblet megállapítása nem került sor. 2019.évben selejtezési tevékenységet nem végeztek. A pénzeszközök mérleg szerinti állományát tételes leltárakkal (pénztárrovanacs, pénzügyi igazolások, kivonatok) támasztották alá.

Az Intézmény a vagyonyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott.

A követeléseket részletező nyilvántartásokkal támasztották alá, értékvesztés az értékelési szabályzatban foglaltak alapján elszámolták. 2019.évben követelés elengedés nem történt.

A vagyon értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az arra jogosultak intézkedtek.

Az Intézmény 2019.évben mindösszesen bruttó 75 344 863.-Ft beruházást valósított meg. Egy beruházás tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárás során a jogszabályban és a helyi szabályzatban meghatározott eljárási rendet betartották, a szerződésekben az Intézmény érdekeinek érvényesítését megfelelően biztosították. A pénzügyi teljesítésekhez kapcsoló kontrollmechanizmusok működése kiváló volt. Az eszközbeszerzés nyilvántartásban vételéről, a számviteli nyilvántartásban történő kimutatásról az Áhsz., illetve a számviteli politika előírásainak megfelelően gondoskodtak.

Vagyonértékesítésre az ellenőrzött időszakban nem került sor.

Az Intézményi vagyon hasznosítása, gyarapítása érdekében a jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy az azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárást lefolytatták. A tételes ellenőrzés alkalmával megállapítottuk, hogy a hatályos Kbt., illetve a helyi közbeszerzési szabályzatban foglalt előírásokat alapvetően betartották.

2019.évben az Intézmény vagyonkezelési szerződést nem kötött.

2019.évben az Intézmény mérlegfőösszege 82 592 268.-Ft összeggel nőtt

Térítésmentes átadás-átvétel 2019.évben nem történt.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény vagyongazdálkodását külső ellenőrző szervek nem vizsgálták.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézmény a vagyonával 2019.évben felelősen gazdálkodott. A vagyongazdálkodás, a jelentős összegű eszközbeszerzések nem eredményezték az Intézmény eladósodását, a fizetőképesség, a likviditás folyamatosan biztosítva volt. Likviditási kockázat sem rövid, sem hosszú távon nem állat fennt.

Javasoljuk a belső kontrollrendszert a vagyongazdálkodás vonatkozásában erősíteni. A Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően javasoljuk az Intézményvezetőnek, hogy intézkedjen a vagyonnal való gazdálkodási folyamatokban (beszerzés, létesítés, értékesítés, térítésmentes átadás, nyilvántartás, értékelés) rejlő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározására, illetve azok teljesítésének nyomon követésére.

Javasoljuk a szerződéskötések esetén az Áht. 41.§ (6) bekezdésében foglaltak betartását.

Felhasznált bizonyítékok

- Befektetett eszközök listája
- Készlet leltár
- 2019.évi költségvetési beszámoló adatai
- Belső szabályzatok

Keltezés: Budapest, 2020.09.29.
Aláírás: <i>Királyné Mércse Anikó</i>
Név: Királyné Mércse Anikó belső ellenőr

A 2019. év három legnagyobb összegű beruházás dokumentációjának ellenőrzése
Bank- Kiadás

s. sz	Partner /Számla sorszama	Szerződés típus	Összeg	Kötváll. nyilvántartási szám	Szerződés kötváll.	pénzügyi ellenjegyzés	érvényesítés	utalványozás	teljesítés igazolás	számveteli ügyintéző aláírás, dátum	Átlátható -sági nyilatkozat	Megállapítás
1	ATMOS Medical Kft. Aláírók	Határidős adásvételi szerződés	10 430 579	12415/1	2019.10.10 Dr. Hajzer Ildikó	2019.10.10. Szabó János	2019.10.29. Szabó János	2019.10.29. Dr. Hajzer Ildikó	2019.10.29. Bíró Sándorné	2019.10.29 Garáz Andrea	Nincs	A számla adattartalma megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A gazdálkodási jogkörök alkalmazása megfelelő, a alkalmazási szabályzatban a kijelölt személyek az aláírók. A teljesítés igazolása a számla teljesítés időpontjával egyezik. A számlán jelölték a pályázati forrás terhére történő elszámolás záradékot.
2	Argus Optik Kft. Aláírók	Határidős adásvételi szerződés	5 025 390	12411/2	2019.09.10 Dr. Hajzer Ildikó	2019.09.10 Szabó János	2019.11.26. Szabó János	2019.11.26. Dr. Hajzer Ildikó	2019.11.26. Bíró Sándorné	2019.11.26. Garáz Andrea	Nincs	A számla adattartalma megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak A gazdálkodási jogkörök alkalmazása megfelelő, a gazdálkodási szabályzatban a kijelölt személyek az aláírók. A teljesítés igazolása a számla teljesítés időpontjával egyezik. A számlán jelölték a pályázati forrás terhére történő elszámolás záradékot.
3	RK Tech Kft.		5 549 265	12413/1	2019.09.10	2019.09.10	2019.11.20.	2019.11.20.	2019.11.20.	2019.11.20.		

Aláírók				Dr. Hajzer Ildikó	Szabó János	Szabó János	Szabó János	Dr. Hajzer Ildikó	Bíró Sándorné	Garáz Andrea	Nincs	A számla adattartalma megfelel az Áfa. tv. 169.§- ban foglaltaknak A gazdálkodási jogkörök alkalmazása megfélelő, a gazdálkodási szabályzatban a kijelölt személyek az aláírók. A teljesítés igazolása a számla teljesítés időpontjával egyezik. A számlán jelölték a pályázati forrás terhére történő elszámolás záradékot.
---------	--	--	--	----------------------	-------------	-------------	-------------	----------------------	---------------	--------------	-------	---

