

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Jóváhagyom	
Név:	FALATONICS TONDE
Aláírás:	Falatonics
Dátum:	2018.07.14

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	DR. HAJZER ILDIKÓ
Aláírás:	Hajzer Ildikó
Dátum:	2018.07.14



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Városi Egészségügyi Központ működési bevételeinek ellenőrzése

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:	Városi Egészségügyi Központ működési bevételeinek ellenőrzése (önköltségszámítás, bérleti díjak) annak megállapítása, hogy a bérleti díjak önköltségszámítással alátámasztottak-e, az önköltség megállapítása megfelelő-e, a számlázás gyakorlata megfelelő-e, bizonylati fegyelem érvényesülése.
Ellenőrzött szervezet(ek)	Városi Egészségügyi Központ 5440 Kunszentmárton Kossuth u. 5.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűség és pénzügyi ellenőrzés.
Az ellenőrzés tárgya:	A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő „ <i>Városi Egészségügyi Központ működési bevételeinek ellenőrzése (önköltségszámítás, bérleti díjak)</i> ” tárgyú ellenőrzés elvégzése.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2017. január 1. – 2017. december 31.
Ellenőrzés kezdete és vége:	2018.június 11. – 2018. június 22.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018. június 12.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Buránszkiné Alföldy Zita, regisztrációs szám: 5115204 megbízólevél száma: KSZ/3918-4/2018 Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: KSZ/3918-4/2018
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Wenner –Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Dr. Hajzer Ildikó igazgató-főorvos.

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.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.),
- Térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997.(XII.23.) korm. rendelet,
- A Magyar Köztársaság területén tartózkodó, egészségügyi szolgáltatásra a társadalombiztosítás keretében nem jogosult személyek egészségügyi ellátásának egyes szabályairól szóló 87/2004.(X.4.) ESZCSM rendelet.

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:

- 36/2016. (II.25.) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás).
- 21/2017.(I.26.) Városi Egészségügyi Központ Járóbeteg-szakellátás óraszám/kapacitásának átcsoportosításáról

Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni közös Önkormányzati Hivatal, Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmártoni Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi Önköltségszámítási szabályzata, amely ki van terjesztve a Hivatalhoz tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre köztük a Város Egészségügyi Központra is.

Városi Egészségügyi Központ szabályzatai:

- Szervezeti és Működési Szabályzat 2015.03.01.
- Számviteli Politika 2017.01.01.

- Ügyrend 2017.01.01.
- Önköltség számítási szabályzat 2017.01.01.
- Gazdálkodási szabályzat 2017.01.01.
- Bizonylati szabályzati rend 2017.01.01.
- Térítési díj szabályzat 2017.01.01.
- Pénzkezelési szabályzat 2017.01.01.

Rövidítések:

A Városi Egészségügyi Központ (továbbiakban: Intézmény),
A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal).

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzése során felmértük és értékeltük a Városi Egészségügyi Központ működési bevételeinek keretében a bérleti díjak megállapításának folyamatát az Önköltségszámítás szabályzat alapján. A bérleti díjak szerződéseit, számlázását és elszámolását a jogszabályok és szabályzatok alapján. Megvizsgáltuk még, térítési díj kialakításának szabályozását és a térítési díj számlázását és elszámolását.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták vizsgált Intézmény szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A Magyar Államkincstár jelentésében kiemelte, hogy az Intézmény nem rendelkezik Gazdálkodási Szabályzattal, Önköltségszámítási szabályzattal. Az Önkormányzat és Intézmény között 2017. évre nincs önálló Munkamegosztási Megállapodás.

Főbb megállapításaink a következők:

Megállapítható, hogy a 2017. évben használt Önköltségszámítási Szabályzat felülvizsgálatra szorul, nem tartalmazza az utó és előkalkulációs sémát.

A 2017.évi bérleti díj önköltségszámítása a Kossuth u. 5 épületre nem tartalmazza az előkalkuláció sémának megfelelően a személyi jellegű egyéb kifizetés összegeit és járulékait.

Az Intézmény Térítési díj szabályzatát a jogszabályok előírásai alapján készítette el. A számlázást és az elszámolást a szabályzatoknak megfelelően végezték.

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

Az Önkormányzat és Intézmény között 2017. évre nincs önálló Munkamegosztási Megállapodás. 2017. évben használt Önköltségszámítási Szabályzat felülvizsgálatra szorul, nem tartalmazza az utó és előkalkulációs sémát. A bérleti díj önköltségszámítása a Kossuth u.

5. épületre nem tartalmazza az előkalkuláció sémának megfelelően a személyi jellegű egyéb kifizetés összegeit és járulékait. Bérleti díj esetén amennyiben a bérlő előre fizetése történik előlegszámla kiállítása szükséges.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. Az Intézmény szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozásával.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

Városi Egészségügyi Központ átfogó ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az Önkormányzat és Intézmény között 2017. évre nincs önálló Munkamegosztási Megállapodás	Kiemelt jelentőségű	Magas	Az Intézményre külön Munkamegosztási Megállapodás elkészítése szükséges	Igen
2.	Az 2017. évi Intézmény Önköltség számítási Szabályzata nem tartalmazza az elő és utókalkulációs sémát	közepes jelentőségű	Közepes	Az Intézmény Önköltség számítási Szabályzatának mellékletét kiegészíteni elő és utókalkulációs sémával	Igen
3.	Az 2017. évi bérleti díj önköltség számítása Kossuth 5. épületre nem tartalmazza a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és járulékait	közepes jelentőségű	Közepes	A bérleti díj Kossuth 5. épület önköltség számítása során a kalkulációban személyi jellegű egyéb kifizetéseket és járulékait is fel kell tüntetni.	Igen
4.	Bérleti díj előre fizetése esetén előlegszámla kiállítása nem történt	közepes jelentőségű	Közepes	Bérleti díj előre fizetése esetén előlegszámla kiállítása kötelező	Igen

Részletes megállapítások

1. Általános működési feltételek

Határozat száma: JN-06/MTRNEPEU/00303-21/2016.

Kibocsátó: Jász - Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal

Jogerős: 2016. 09. 13- napjától

Egyedi azonosítója: 029039

Nyújtott szociális szolgáltatások Szakorvosi járóbeteg-ellátás

Ellátási területe: Kunszentmárton város közigazgatási terület

Működési engedély érvényessége: határozatlan időre szól

Fenntartó Neve: Kunszentmárton Város Önkormányzata

A szolgáltatás vezetőjének a neve: Dr. Hajzer Ildikó

Elérhetősége telefonon: 06-56-461-252

Elérhetősége e-mail: egeszsegkozpont@optanet.hu

Az Intézmény tevékenysége

Az Intézmény a tevékenységét az Önkormányzat tulajdonában lévő, területileg elkülönülő, az intézmény vagyonkezelésébe adott, 1 székhely és 1 telephelyen végzi.

Az alapszolgáltatás a település területén, a teljes lakosságra kiterjed. A szakosított ellátás megyei szintű (Jász-Nagykun-Szolnok Megye).

2. Gazdálkodási Szabályzattal kapcsolatos megállapítások.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták vizsgált Intézmény szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A Magyar Államkincstár jelentésében kiemelte, hogy az Intézmény nem rendelkezik Gazdálkodási Szabályzattal. Az Önkormányzat és Intézmény között 2017. évre nincs önálló Munkamegosztási Megállapodás.

Az Intézmény az ellenőrzéshez 2017. január 01-én kiadott Gazdálkodási Szabályzatot adott át. A szabályzat hatálya csak az Intézményre terjedt ki. A szabályzatban az Ávr. előírásai alapján rendelkeztek a gazdálkodási jogkörökről, ezen belül a kötelezettségvállaló, teljesítésigazolásra jogosult és az utalványozó feladat és hatásköréről, és az összeférhetlenségi szabályokról és a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetésére vonatkozó előírásokról. A pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő jogköröket a Munkamegosztási Megállapodás alapján a Hivatal munkatársai látják el. Az Intézmény kötelezettségvállalás nyilvántartása tartalmazza a

pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő jogkörökhöz tartozó személyek nevét és az aláírásait is. A szabályzat megfelelően kitöltött Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz.

Feltárt kockázatok

- A Hivatal és Intézmény között nincs önálló Munkamegosztási Megállapodás

Felhasznált bizonyítékok

- Gazdálkodási szabályzat
- Hivatal és az Intézmény közötti Munkamegosztási Megállapodás

3. Önköltségszámítási Szabályzattal és a Bérleti díj önköltségszámításával kapcsolatos megállapítások

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták vizsgált Intézmény szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok. A Magyar Államkincstár jelentésében kiemelte, hogy az Intézmény nem rendelkezik önálló Önköltségszámítási szabályzattal.

Az Intézmény az ellenőrzéshez 2017. január 01-én kiadott Önköltségszámítási Szabályzatot adott át. A szabályzat hatálya az Intézményre terjed ki. A szabályzat nem tartalmaz elő és utókalkulációs sémát. A szabályzat megfelelően kitöltött Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz

2017. évi bérleti díj önköltségszámítása a Kossuth 5. épületre a 2016. évi teljesítési adatok alapján (dologi), 2017. évi terv adatok alapján (bér, járulék) került elkészítésre és 2017. február 28.-án került aláírásra. A bérleti díj önköltségszámítása a Kossuth u. 5. épületre terjed ki azonban az épület értékcsökkenési leírásánál rossz jogszabályi hivatkozást használtak. Az épület az Hivatal könyveiben szerepel így adat az értékcsökkenési leírásnál helyesen nem szerepel. Az előkalkulációs séma alapján az önköltségszámításból hiányzik a közvetlen bérköltségen kívül a személyi jellegű egyéb kifizetések és járulékaik.

A bérleti díj önköltség- számítása alapján történik a számlázás.

Feltárt kockázatok

- Az Intézmény 2017.évi szabályzata nem tartalmazza elő és utókalkulációs sémát.
- A bérleti díj önköltségszámítása a Kossuth u. 5 épületre nem tartalmazza az előkalkuláció sémának megfelelően a személyi jellegű egyéb kifizetés összegeit és járulékait.

Felhasznált bizonyítékok

- Önköltségszámítási Szabályzat

4. Bérleti díj elszámolásának ellenőrzése

Az Intézmény 2017. évre 6 db bérleti díj, szerződéssel rendelkezett. Minden szerződéshez véletlenszerűen kiválasztott 4 db számla került megvizsgálásra. A minták alapján a szerződések, számlák és utalványrendelet vizsgálata történt.

A szerződések bérleti díjra vonatkozó részét a III. Bérleti díj 1.pontja tartalmazza, „ A bérlő a bérleti díjat számla ellenében havonta köteles a bérbeadó részére megfizetni minden hónap 25-ig.” (pl. számla 2017. május havi bérleti díjra teljesítés igazolása 2017. június 25., fizetési határidő 2017. június 25.kiállítás dátuma 2017. június 06.) A megvizsgált számlák kiállítása minden esetben a jogszabály alapján történt. A számla kiállításakor a követelések előírásra kerültek.

A befolyt bevételek vizsgálatokor megállapításra került, hogy 1 partner esetben 2 db előre fizetés történt és nem került kiállításra az előlegszámla.

A POLISZ programból kinyomtatott utalványrendelet az Ávr. 59.§ (3) bekezdésében foglalt tartalommal rendelkezet.

Az Ávr.59.§ (5) bekezdése a) pontja alapján „*Nem kell utalványozni a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket.*” az Intézmény helyesen nem érvényesítette és utalványozta a bérleti díj bevételek utalványrendeleteit.

Az Ávr.57§ (2) bekezdése alapján „*A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.*” A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő a B402 és B403 bevételekre teljesítési igazolás kötelezettségét.

Feltárt kockázatok

- Bérlő előre fizetése esetén előlegszámla kiállítása szükséges.

Felhasznált bizonyítékok

- 24 db kiválasztott minta teljes mellékleteivel

5. Térítési díjmegállapítás és fizetési módja:

A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatásokról és azok térítési díjáról szóló 2017. évi térítési díj szabályzat 2016. december 12-én készült és 2017. január 01-jétől hatályos. A díj számítása a jogszabályok figyelembevételével és az OEP teljesítmény szerinti

finanszírozására épül. Térítési díjakról az egyszerűsített, készpénzfizetési számlát a gazdasági iroda illetékese állítja ki. A számlát készpénzben kell kiegyenlíteni. A szabályzat megfelelően kitöltött Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz. A 2017.évi térítési díj változást az Intézmény faliújságán került közzé tételre.

Feltárt kockázatok

- -

Felhasznált bizonyítékok

- 2017. évi térítési díj szabályzat

6 Térítési díj elszámolásának ellenőrzése

A kiválasztott mintában megvizsgált 29 db egyszerűsített készpénzfizetési számla a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kitöltésre (SZJ 8690 Egyéb más egészségügyi ellátás, alanyi mentesség feltüntetés). A számlák összesítővel kerültek átadásra a Hivatalhoz a könyvelésre. A szolgáltatást igénybevevők a számlát készpénzben fizették be, azt követően fizették be az Intézmény OTP-nél vezetett bankszámlájára.

A POLISZ programból kinyomtatott utalványrendelet az Ávr. 59.§ (3) bekezdésében foglalt tartalommal rendelkezik.

Az Ávr.59.§ (5) bekezdése a) pontja alapján *„Nem kell utalványozni a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket.”* az Intézmény helyesen nem érvényesítette és utalványozta a bérleti díj bevételek utalványrendeleteit.

Az Ávr.57§ (2) bekezdése alapján *„A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.”* A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő a B402 és B403 bevételekre teljesítési igazolás kötelezettségét.

Feltárt kockázatok

- -

Felhasznált bizonyítékok

- 29 db kiválasztott minta teljes mellékleteivel

7 A 2017.évi beszámoló működési bevételek adatainak felülvizsgálata

2017. évi működési bevétel adatai egyeztetése történt az analitikus nyilvántartással.

2017. évi Működési bevétel követelésének egyeztetése

Pénzügyi számvitel		Költségvetési számvitel		Beszámoló 02 űrlap 186 sor 6 oszlop költségvetési évben esedékes követelés	Beszámoló 02 űrlap 186 sor 7 oszlop költségvetési évet követően esedékes követelés	Költségvetési számvitel - Beszámoló közötti eltérés	mérleg tárgyévi követelés 69 sor
Főkönyv számla száma	Ft	Nyilvántartási számla száma	Ft	Ft		Ft	Ft
3514 költségvetési évben esedékes követelés	103 800	o94	6. 979. 995	7. 083. 795		-103. 800	10.3 800
3524 költségvetési évet követően esedékes követelés	0	o94	0		0	0	0

2017. évi Működési bevétel teljesítés adatai

Költségvetési számvitel teljesítés adat			Beszámoló 02 űrlap 187 sor 8 oszlop teljesítés	Költségvetési számvitel - Beszámoló közötti eltérés
Megnevezés	Nyilvántartási számla száma	Ft	Ft	Ft
szolgáltatás ellenértéke	o94	2. 365 .700	2.365. 700	0
				0
ebből bérleti díj	o94	4. 611. 000	4.611.000	0
ebből egyéb kamat	o94	8	8	0
egyéb működési bevétel	o94	3. 287	3 287	0
Működési bevétel összesen:		6. 979.995	6. 979. 995	0

A 2017. évi működési bevételek teljesítési adatai esetén eltérés nincs a költségvetési beszámoló adatai és a főkönyvi beszámoló adatai között. A 2017. évi működési bevételek követeléseinek analitikájának nyilvántartása egyezik a mérleg követelés állományával.

Működési bevétel előirányzatának és teljesítésének vizsgálata

Ft

Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
5.800.000	6.980.000	6.979.995

Az eredeti előirányzat 1.179.995 Ft összeggel került túl teljesítésre, a módosított előirányzat 5 Ft összegű lemaradást jelent.

Feltárt kockázatok

- -

Felhasznált bizonyítékok

- Az Intézmény 2017. évi költségvetési beszámolója
- 2017.évi főkönyvi kivonat

Budapest, 2018. július 14.

Falatovics

Készítette: **Falatovics Tünde**
belső ellenőr