

**EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI**

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/14345/2024

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Pécsy Balázs/Czellárné Debreceni Mónika

Tárgy: Tájékoztatás „a járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

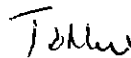
Melléklet: 1 pld belső ellenőrzési jelentés

Jegyző:

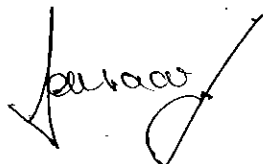


Kabinet:

Pénzügy:



Polgármester:





## EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

## Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 359/2023. (XI.30.) számú Kt. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
1.	Óvodai, gyermekétkezletési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvodai, tanyagondnoki, valamint gyermekétkezletési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátott létszám vizsgálata	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekétkezésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekétkezésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás levetésszáma és a menellevelek egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	Január	6	24
2.	A járóbeteg-szakellátás költségvetés szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Világ Nonprofit Közhatal Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formában történő átalakítása	Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás az Eütv. 244/K. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően költségvetési szervként történő átalakítása. Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézménye kontrollkörnyezetének kialakítása, jogszabályi megfeleltetése	rendszerellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	5	20
3.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény költségvetésének elszámolása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószeres és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált.	A készletnyilvántartás belső szabályzatának aktualizálása, a beszerzésre került készletek nyilvántartásának, felhasználásának, leltározásának dokumentálása a szabályzatban foglaltak alkalmazása	céll ellenőrzés	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Közhatal Kft.	május	5	20
4.	A közétkezletési feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekétkezés szervezése, bonyolítása megfelelő a jogszabályokban foglaltaknak.	Az élelmiszer- és nyakaköri leírásban valamint a szabályzatokban foglalt feladatok ellátása. A hatósági ellenőrzések észrevételeire készült e intézkedési terv, az abban foglaltak végrehajtása	céll ellenőrzés	Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	augusztus	4	16
5.	A Móra-Partner Nonprofit Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása	A Móra-Partner Nonprofit Kft. által működtetett intézmények szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően elkészítésre került	Biztos Kertészet Napsugár Gyerekház, a Napsugár Fejlesztő Ház Foglalkoztatott Élel Nappali Intézménye és a Huncutka Bölcsőde közfeladatainak ellátása, a feladatellátásának szabályozottsága, az intézményi belső kontrollrendszer működtetése, a gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Móra-Partner Nonprofit Kft.	szeptember	5	20
6.	Költségvetési költségvetési elszámolás	Az önkormányzatnál és a hivatalnál foglalkoztatottak kiküldetési költségvetési és a munkába járási költségvetési szabályszerű elszámolása	A foglalkoztatottak kiküldetési költségvetésének és a munkába járási költségvetésének szabályszerűsége, szabályozottságának a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése, a költségvetési megfeleltetési dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	október	5	20



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tájékoztatam a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül a jelen előterjesztés tárgya a 2. sorszámú, a járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása megnevezésű ellenőrzésre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés tartalmának és megállapításainak ismertetése.

A belső ellenőr az ellenőrzés során a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet – és a Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

„A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása” tárgyú 4-3/2024. számú belső ellenőrzési jelentés-tervezetet a belső ellenőr elkészítette és továbbította Mórahalom város Polgármestere és Jegyzője részére. A belső ellenőrzési jelentés véglegesítése megtörtént, amelynek tartalmáról az alábbiakban tájékoztatjuk a T. Képviselő-testületet:

**Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:**

Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete döntött a Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. (Társaság) költségvetési szervként történő tovább működéséről. A Társaság feladatait 2024. június 1. napjától a megalapított Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ megnevezésű költségvetési szerv (Intézmény) vette át, és a Társaságot Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló 2024. május 31. napjával megszüntette. A képviselő-testület az intézmény vezetőjét és gazdasági vezetőjének megbízta, továbbá hozzájárult ahhoz, hogy a jogszabály által meghatározott módon, 2025. január 1-től csatlakozzon a ASP gazdálkodási szakrendszerhez, és ezen időponttól önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervként működjön tovább.

A Csongrád-Csanád Vármegyei Kormányhivatal Szeged Járási Hivatala az intézmény részére 2024. június 1-től működési engedélyt adott egészségügyi szolgáltatás nyújtására. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő és az intézmény között a járóbeteg szakellátásra és otthoni szakápolásra a szerződés 2024. június 1-től határozatlan időre került megkötésre, mely alapján az intézmény 21 féle járóbeteg szakellátást, gondozást és laboratóriumot működtet, valamint otthoni szakápolást területi ellátási kötelezettséggel 246 szakorvosi és 140 nem szakorvosi heti óraszámban. A Társaság által foglalkoztatott 102 fő munkavállaló áthelyezése megtörtént változatlan jogállással és bruttó bérrel 2024. június 1. időpontban.

A képviselő-testület az Intézmény szervezeti és működési szabályzatát, valamint a Mórahalmi Polgármesteri hivatal és az intézmény között létrejött munkamegosztási megállapodást elfogadta.

Az Intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása teljeskörű, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok elkészültek, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket a költségvetési szerv vezetője szabályozta.

Az Intézmény vezetője a Belső visszaélés bejelentési rendszeréről szabályzatot alkotott, szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának eljárásrendjét. A Belső



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

kontrollrendszer kialakítása során elkészített ellenőrzési nyomvonal, továbbá a szakmai tevékenység ellenőrzési nyomvonala az ellenőrzés lezárásáig elkészült.

A szakmai feladatellátást meghatározó szabályzatok és vezetői utasítások elkészültek.

Az önkormányzat web oldalán a közzétételi listában az önkormányzat felügyelete alatt álló közfeladatot ellátó szerv, az intézmény hivatalos neve, székhelye, elérhetősége (telefonszám, telefaxszám, postacím, elektronikus levélcím) közzétételre került. Az intézmény által nyújtott szolgáltatásokról a teljes körű információ: <https://moravital.morahalom.hu/> oldalon elérhető.

Az intézmény, mint adatkezelő adatvédelmi tisztviselőt bízott meg a feladat ellátásával, az adatkezelési tájékoztató elkészült. Az intézmény honlapján közzétett közzétételi listában a jogelőd gazdasági társaság adatai közzétételre kerültek (Taktv. 2. §). Az intézmény Infotv. 1. sz. melléklete szerinti, elektronikus közzétételi kötelezettség körébe tartozó adatai közzététele folyamatban volt az ellenőrzés lezárásakor.

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

Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása, kontrollkörnyezetének kialakítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően megtörtént. Az intézmény vezetője és gazdasági vezetője az ellenőrzés lezárásig elkészítette és kiadmányozta a Szt. 14. § (5) bekezdése valamint az Ávr. 13. § (2) szerinti, és a szakmai feladatellátást meghatározó szabályzatokat. Az intézmény által ellátott szolgáltatások közzététele megtörtént, az adatvédelem biztosított.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

*A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása  
című vizsgálathoz*

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása, a létrehozott intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően az ellenőrzés lezárásig teljeskörűen megtörtént. Az ellenőrzés lezárásakor intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.				

A fentiek szerint a belső ellenőr jelentése alapján az ellenőrzés során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor. A belső ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez melléltük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, az elkészült belső ellenőrzési jelentést és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán  
polgármester





**EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI**

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Határozati javaslat**

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Tájékoztatás „a járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról” tárgyú előterjesztést megismerte, a belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja és az abban foglaltakkal egyet értve megállapítja, hogy az ellenőrzés intézkedést nem ír elő, ezért intézkedési terv elfogadása nem szükséges.

Határidő: az ellenőrzési jelentés aláírására: azonnal

Felelős: Mórahalom város Polgármestere, Mórahalom város Jegyzője

Beszámolás: a Képviselő-testület a határozat végrehajtásáról külön jelentést nem kér

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város Polgármestere

2./ Mórahalom város Jegyzője

3./ Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Bordány

4./ Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ intézményvezetője

5./ Irattár



1. számú melléklet

**Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása**  
**Bordány, Benke Gedeon u. 44.**  
**Iktatószám: BET/21-2/2024.**  
**Ellenőrzés azonosító száma: 4-3/2024.**

A jelentést jóváhagyom:
Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Dr. Pécsy Balázs intézményvezető
Aláírás:
Dr. Tóth Krisztián jegyző
Aláírás
Nógrádi Zoltán polgármester
Aláírás
Dátum:

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

*A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása*

című vizsgálatához

2024. október 21.

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Bordány, Benke Gedeon u. 44.
<b>A vizsgálat célja:</b>	annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft. Által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása, kontrollkörnyezetének kialakítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	<i>Móra-Vital Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	céll ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Az ellenőrzés címe:</b>	<b>A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása</b>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Helyszíni ellenőrzés keretében került sor a költségvetési szerv kontrollkörnyezetének kialakítása, a jogszabályok alapján elkészített szabályzatok vizsgálatára.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2024. év aktuális időszak
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2024. június 25-26
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 ellenőri nap (20 ellenőrzési óra)
<b>Az ellenőrzésben közreműködött vizsgálatvezető/belső ellenőr:</b>	Kálmán Lászlóné (10-1/2023/BET)
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Nógrádi Zoltán polgármester
	Dr. Tóth Krisztián jegyző
	Dr. Pécsy Balázs intézményvezető
	Czellárné Debreceni Mónika gazdasági vezető

## II./ ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy költségvetési szerv kontrollkörnyezetének kialakítása, a jogszabályok alapján elkészített szabályzatok kiadmányozása megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatására a BET/21-1/2024. ellenőrzési program alapján került sor. Az ellenőrzés lezárása az intézmény szabályzatainak teljes körű elkészítését követően került sor.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Ellenőrzött szervezet:

***Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ***

Székhelye: Mórahalom, Szent László park 3.

Adószáma: 15849540-2-06

Törzskönyvi nyilvántartás száma: 849542

### **Főbb megállapítások a következők:**

Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete döntött a Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. (Társaság) költségvetési szervként történő tovább működéséről. A Társaság feladatait 2024. június 1. napjától a megalapított Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ megnevezésű költségvetési szerv (Intézmény) vette át, és a Társaságot Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló 2024. május 31. napjával megszüntette. A képviselő-testület az intézmény vezetőjét és gazdasági vezetőjének megbízta, továbbá hozzájárult ahhoz, hogy a jogszabály által meghatározott módon, 2025. január 1-től csatlakozzon a ASP gazdálkodási szakrendszerhez, és ezen időponttól önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervként működjön tovább.

A Csongrád-Csanád Vármegyei Kormányhivatal Szeged Járási Hivatala az intézmény részére 2024. június 1-től működési engedélyt adott egészségügyi szolgáltatás nyújtására. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő és az intézmény között a járóbeteg szakellátásra és otthoni szakápolásra a szerződés 2024. június 1-től határozatlan időre került megkötésre, mely alapján az intézmény 21 féle járóbeteg szakellátást, gondozást és laboratóriumot működtet, valamint otthoni szakápolást területi ellátási kötelezettséggel 246 szakorvosi és 140 nem szakorvosi heti óraszámában. A Társaság által foglalkoztatott 102 fő munkavállaló áthelyezése megtörtént változatlan jogállással és bruttó bérrel 2024. június 1. időpontban.

A képviselő-testület az Intézmény szervezeti és működési szabályzatát, valamint a Mórahalmi Polgármesteri hivatal és az intézmény között létrejött munkamegosztási megállapodást elfogadta.

Az Intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása teljeskörű, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok elkészültek, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket a költségvetési szerv vezetője szabályozta.

Az Intézmény vezetője a Belső visszaélés bejelentési rendszeréről szabályzatot alkotott, szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának eljárásrendjét. A Belső kontrollrendszer kialakítása során elkészített ellenőrzési nyomvonal, továbbá a szakmai tevékenység ellenőrzési nyomvonala az ellenőrzés lezárásáig elkészült.

A szakmai feladatellátást meghatározó szabályzatok és vezetői utasítások elkészültek.

Az önkormányzat web oldalán a közzétételi listában az önkormányzat felügyelete alatt álló közfeladatot ellátó szerv, az intézmény hivatalos neve, székhelye, elérhetősége (telefonszám, telefaxszám, postacím, elektronikus levélcím) közzétételre került. Az intézmény által nyújtott szolgáltatásokról a teljes körű információ. <https://moravital.morahalom.hu/> oldalon elérhető.

Az intézmény, mint adatkezelő adatvédelmi tisztviselőt bízott meg a feladat ellátásával, az adatkezelési tájékoztató elkészült. Az intézmény honlapján közzétett közzétételi listában a jogelőd gazdasági társaság adatai közzétételre kerültek (Taktv. 2. §). Az intézmény Infotv. 1. sz. melléklete szerinti, elektronikus közzétételi kötelezettség körébe tartozó adatai közzététele folyamatban volt az ellenőrzés lezárásakor.

***A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.***

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

*Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása, kontrollkörnyezetének kialakítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően megtörtént. Az intézmény vezetője és gazdasági vezetője az ellenőrzés lezárásig elkészítette és kiadományozta a Szt. 14. § (5) bekezdése valamint az Ávr. 13. § (2) szerinti, és a szakmai feladatellátást meghatározó szabályzatokat. Az intézmény által ellátott szolgáltatások közzététele megtörtént, az adatvédelem biztosított.*

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása  
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Mórahalom Városi Önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formába történő átalakítása, a létrehozott intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően az ellenőrzés lezárásig teljeskörűen megtörtént. Az ellenőrzés lezárásakor intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.				

#### IV.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### A.1. Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési szervként történő átalakítása

*A települési önkormányzat legkésőbb 2024. június 30-ig gondoskodott arról, hogy a tulajdonában álló gazdasági társasági formában működő járóbeteg-szakellátó egészségügyi intézmény költségvetési szervként működjön tovább.*

**1./ Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (Eütv.) 244/K. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően költségvetési szervként történő átalakítása**

- a./ Mórahalom Városi Önkormányzat képviselő-testülete 2024. január 25-én a 31/2024.(I.31.) Kt. határozatával döntött a Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Kft. költségvetési szervként történő tovább működéséről, tervezettek szerint 2024. -április 1-től létrehozza az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdésében foglaltak alapján önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet.
- b./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság járóbeteg-szakellátó egészségügyi intézmény által ellátott feladatok önkormányzati költségvetési szerv általi átvételéről és a társaság megszüntetéséről 5/2024. (II. 29.) önkormányzati rendeletet alkotott (Hatályos: 2024. 03. 01-től), mely szerint a Móra-Vitál Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság feladatait 2024. június 1. napjától az alapításra kerülő Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ megnevezésű költségvetési szerv (a továbbiakban: Átvevő költségvetési szerv) veszi át.
- c./ 2. § A Társaságot Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló 2024. május 31. napjával megszünteti.
- d./ A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv megalapításáról a 42/2024.(II.29.) Kt határozatával döntött és elfogadta az Alapító okiratát.
- e./ A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv intézményvezetőjéről döntött a 84/2024.(III.11.) Kt. határozatával.
- f./ A képviselő-testület az intézményvezetői megbízást Dr. Pécsi Balázs heti 15-óra munkaidőben bízta meg 2024. április 1-től az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján, részére 892.521 Ft havi illetményt határozott meg.
- g./ A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv gazdaságvezetőjéről döntött a 85/2024.(III.11.) Kt. határozatával.
- h./ A képviselő-testület gazdaságvezetői megbízást Czellárné Debreceni Mónika heti 40 óra munkaidőben bízta meg 2024. április 1-től az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján, részére 671.000 Ft havi illetményt határozott meg.
- i./ A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatát a Mórahalmi Polgármesteri hivatal és a költségvetési szerv között létrejött munkamegosztási megállapodást a 154/2024.(IV.25.) Kt határozatával elfogadta. A képviselő-testület hozzájárult ahhoz, hogy a 2024. április 1. napjától 2025. január 1- napjáig nem önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervként működjön, és 2025. január 1-től csatlakozzon a ASP gazdálkodási szakrendszerhez.

*Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet 8/A. § (6) bekezdése szerint Az önkormányzati költségvetési szerv az önkormányzati ASP rendszerhez a*



csatlakozás kezdeményezését követő év január 1-jével csatlakozhat, a csatlakozást a megelőző év július 31-éig kezdeményezheti.

### **2./ Finanszírozási szerződés megkötése (NEAK)**

Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő és az intézmény között a járóbeteg szakellátásra és otthoni szakápolásra a szerződés 2024. június 1-től került megkötésre határozatlan időre.

NEAK kódja: U616

A XIV. számú mellékszerződés alapján 21 félé járóbeteget szakellátást, gondozást és laboratóriumi működtet az intézmény és az otthoni szakápolást területi ellátási kötelezettséggel 246 szakorvosi és 140 nem szakorvosi heti óraszámban

### **3./ Egészségügyi szolgáltatás nyújtására jogosító engedély:**

Csongrád-Csanád Vármegyei Kormányhivatal Szeged Járási Hivatala az intézmény részére 2024. június 1-től működési engedélyt adott egészségügyi szolgáltatás nyújtására CS-06/NEO/03667-2/2024. számon.

### **B.1. Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézménye kontrollkörnyezetének kialakítása,**

*Az SZMSZ és mellékletei az alapító okiratban foglalt feladatok ellátása, kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése, a belső szabályzatokban és vezetői utasításokban a feladatellátás szabályainak kialakítása*

#### **1./ Alapító okirat**

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Igazgatósága a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ (továbbiakban: intézmény) MH/753-3/2024. számú alapító okiratát az Áht. 8/A. § alapján 2024.03.19. napján 2024. április 1. alapítási időponttal a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyezte.

Az intézmény törzskönyvi igazolása alapján az intézmény alaptevékenysége 862200 Szakorvosi járóbeteg ellátás.

Az intézmény 32 kormányzati funkciót használ, mely között szerepel még a 074032 Ifjúság egészségügyi gondozás.

Az intézmény telephelyei:

1. Szent László park 4.
2. Millenniumi sétány 3-5 földszint 11.
3. Barmos-György tér-2.
4. Dosztig köz 3.
5. Millenniumi sétány 7.

Adószáma: 15849540-2-06.

Adóköteles tevékenysége 2024.06.01-től: 8622 szakorvosi járóbeteg ellátás, 8690 Egyéb humán egészségügyi ellátás, 9329 Mns. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység, Fizikai közérzet javító szolgáltatás

Központosított illetményszámfejtési köre tartozó 2024.06.01-től.

Elektronikus kapcsolattartásra szolgáló elérhetőség: Hivatali kapu tárhely cím: 263987143

Elektronikus levelezési cím: [moravital@morahalom.hu](mailto:moravital@morahalom.hu)

Hivatalos elérhetőségei: a vezetékes telefonszám, faxszám körzetszámmal, e-mail cím és mobilszám a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzése folyamatban volt az ellenőrzéskor.

### **2./ Szervezeti és Működési Szabályzat**

A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatát a 154/2024.(IV.25.) Kt. határozatával elfogadta.

Az SZMSZ tartalmazza a Intézmény szervezeti felépítését, a szervezeti ábrát, az intézmény működésének főbb szabályait.

### **3./ Munkamegosztási megállapodás**

A képviselő-testület a Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ költségvetési szerv és a Mórahalmi Polgármesteri hivatal között létrejött munkamegosztási megállapodást a 154/2024.(IV.25.) Kt határozatával elfogadta.

### **4./ Szakmai feladatellátást meghatározó szabályzatok, vezetői utasítások**

- a) **Munkába járás költségtérítésének szabályzata** az intézmény alkalmazásában álló munkavállalók munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés igénylésének, elszámolásának és kifizetésének szabályait a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény, valamint a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet alapján került szabályozásra, mely 2024. június 1-től hatályos.
- b) **Etikai kódex** tartalmazza az intézményben dolgozók munkavégzéssel kapcsolatos elvárásokat, általános viselkedési, magatartási szabályokat, továbbá az etikai normák megsértése esetén alkalmazandó eljárási rendet.
- c) **Kamera szabályzat:** A beltéri megfigyelő rendszer adatvédelmi, adatbiztonsági, üzemeltetési és kezelési használati szabályait határozza meg.
- d) **Gyógyszer kezelési szabályzat:** A szakrendelések terápiás feladatainak ellátásához szükséges gyógyszerek és egészségügyi anyagok kezelésének szabályait a szakmai előírások, és a 43/2005. (X. 15.) EüM. rendelet alapján alakította ki az intézményvezető. A szabályzathoz csatolandó mellékleteket megbeszéltük az ellenőrzés lezárásakor.
- e) **Cafetéria szabályzat:** az intézménynél dolgozó munkavállalók béren kívüli juttatásának biztosítására készült a szabályzat

### **5./ A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Továbbiakban: Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok**

- a.) **Számviteli politika:** és a kapcsolódó szabályzatok **2024. június 1-től** léptek hatályba, kiadmányozta Dr. Pécsy Balázs intézményvezető és Czellárné Debreceni Mónika gazdasági vezető gazdaságvezető.  
**Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata:** a szabályzatban meghatározásra került a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltár készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére  
**Eszközök és források értékelési szabályzata:** a szabályzat tartalmazza azokat az értékelési elveket, módszereket, amelyekkel a költségvetési szerv rögzíti az eszközei és a forrásai értékét.  
**Önköltségszámítási szabályzat:** Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (Áhsz). 50. § (3) bekezdése alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.  
**Pénzkezelési szabályzat:** rögzíti a pénzforgalmi számla nyitással, kezeléssel, valamint a készpénzforgalommal kapcsolatos feladat és hatásköröket, továbbá a pénzkezelést meghatározó szabályokat.
- b.) **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata:** a szabályzatban meghatározták a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának szabályait, a selejtezési eljárásra vonatkozó feladatokat.

**6./ Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályozása:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 6/C. § (1)-(2) bekezdések, 10.§ (4)-(4a) bekezdése alapján a gazdasági szervezetnek: Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait A Móra-Vitál Járóbeteg-szakellátó és Fürdőgyógyászati Központ vonatkozásában a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal látja el. Az Intézmény önálló szabályzatokkal rendelkezik, melyek **2024. június 1-től** léptek hatályba, kiadmányozta Dr. Pécsy Balázs intézményvezető és Czellárné Debreceni Mónika gazdaságvezető.

a) **Gazdálkodási szabályzat:** meghatározza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait, a jogköröket és hatásköröket, a helyettesítés, valamint a hatáskörök átruházásának rendjét, és az ehhez rendelt felelősségi köröket.

A gazdálkodási jogkörök kijelölése a szabályzat mellékletét képezi.

Kötelezettségvállalás, utalványozás helyettesítés esetére: Czellárné Debreceni Mónika

Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő Czellárné Debreceni Mónika, helyettesítése Forgó-Szücs Márta Katalin.

Teljesítést igazoló: Forgó-Szücs Márta Katalin, Mágocsi Lora, Császár Otília,

A nyilvántartás a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásmintájáról elkészült.

**a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend:** a szabályzat hatálya kiterjed a közbeszerzési értékhatárt el nem érő árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére.

b) **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás:** meghatározza az intézmény a belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásának rendjét.

c) **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata:** meghatározza az Intézmény feladatellátása érdekében felmerült és költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadások és üzleti ajándékok felhasználásának és elszámolásának módját és szabályait.

d) **Gépjárművek és erőgépek igénybevételeének használatának szabályzata** tartalmazza az intézmény tulajdonában lévő gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályait

e) **a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** meghatározza az Intézmény vezetékes- és mobiltelefonjainak használati módját és feltételeit.

f) **Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat:** az Intézmény tevékenységeinek folytatásához szükséges, valamint a költségvetési évben szükségessé váló anyagfélésekkel kapcsolatos ellátási, készletezési és gazdálkodási folyamatok szabályait tartalmazza.

g) **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** az Intézményen belül keletkezett közérdekű bejelentések, panaszok kezelésével kapcsolatos eljárásrendet határozza meg.

7./ **Bizonylati rend:** az Intézmény sajátosságainak, feladatainak megfelelő, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét a szabályzatban határozták meg.

8./ **Számlarend:** az intézmény az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján elkészítette a saját Számlarendjét 2024. június 1-jén. Melléklete a számlatükör.

9./ **Belső kontrollrendszer kialakítása:**

a) **Belső kontroll kézikönyv:** Az intézmény vezetője a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakította az intézmény belső kontrollrendszerét, melynek részeként az ellenőrzési nyomvonal részben készült el, a szakmai tevékenység ellenőrzési nyomvonala kidolgozásra került az ellenőrzés lezárásáig.

b) **integrált kockázatkezelés eljárásrendje:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján az intézmény vezetője az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, és működtetésére elkészítette annak szabályzatát, felmérte a tevékenységekben rejlő kockázatokat, értékelte azokat, valamint elkészítette a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervet.

c) **a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának eljárásrendje** az intézmény működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrendet határozza meg.

d) **Szabályzat a belső visszaélés-bejelentési rendszerről**

A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény 30. § (1) bekezdés c) pontja alapján készült a szabályzat.

**Továbbképzési kötelezettség teljesítése** – a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője még nem teljesítette a belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzést.

*A képzési kötelezettségre vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.). A költségvetési szervek vezetői tekintetében a Bkr. 12. § (1) bekezdésében, a költségvetési szervek gazdasági vezetői tekintetében pedig a Bkr. 12. § (2) bekezdésében meghatározottakat kell figyelembe venni. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 16. § (1) bekezdése szerint az ÁBPE-továbbképzés I. – a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére kötelező szakmai továbbképzésen való részvétel a költségvetési szervek vezetői és a gazdasági vezetői számára a kinevezést vagy megbízást követő évben esedékes.*

#### 10./ Adatkezelés, adatvédelem

**Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat** a személyi adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény alapján az intézmény az adatkezelés rendjére vonatkozó szabályzatát elkészítette. Az intézmény adatvédelmi tisztviselője Hajdú Sándor Maxentrop Kft. 7174 Kéty, Petőfi u. 2., az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátása az 2024. május 16-án kötött szerződés alapján történik.

**Iratkezelési szabályzat:** az intézmény iratkezelési szabályzata a köziratok keletkezésének, érkezésének, átvételének, nyilvántartásának, továbbításának, biztonságos őrzési módjának, rendszerezésének, segédletekkel ellátásának, irattározásának, selejtezésének és levéltárba történő átadásának egységes elvek szerint történő szabályozása, 2024. június 1-től hatályos.

#### 11./ Munkavédelem

a.) **Munkahelyi kockázatelemzés:** a kockázatok vonatkozásában a költségvetési szerv formában történő további működés esetében a nyilatkozat megtörtént Ármánné Kovács Erika munkavédelmi szaktechnikus részéről.

- b.) **Egységes és Átfogó Megelőzési Stratégia:** A munkavédelmi stratégia gondoskodik arról, hogy a munkavégzés rövid és hosszú távú kockázatai ne haladják meg a munkavállalók egészségének és munkabiztonságának elfogadható mértékét.
- c.) **Mentési terv:** rendkívüli események esetében meghatározza a munkáltató tevékenységét a helyzet felszámolásában.
- d.) **Munkavédelmi szabályzat:** készítette Ármánné Kovács Erika munkavédelmi szaktechnikus (Biz.szám: 191/Fsz/1997.), 2024. június 1-től hatályos
- e.) **Egyéni védőeszközök, védőruha átadás-átvételéről** nyilvántartást vezetnek.
- f.) **A nemdohányzók védelmére vonatkozó szabályzat:** 2024. június 1-től hatályos

**12./ Nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről:**

A költségvetési szerv 2024. április 1-jén jött létre, a nyilatkozatot a Bkr. 1. számú melléklete szerint a 2024. évi beszámoló készítésekor kell az intézményvezetőnek megtenni.

**13./ Az érintett munkavállalók besorolása, illetményük megállapítása**

Az Áht. 11/A. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a feladat átvételének időpontját megelőzően a társaság ügyvezetése:

- írásban tájékoztatta a társasággal szerződéses jogviszonyban álló munkavállalókat a feladat átvételéről,
- gondoskodott a társaságnál foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkáltatói intézkedések előkészítéséről, az átvevő költségvetési szervnél történő tovább foglalkoztatásáról szóló tájékoztatásról 2024. május 06-án megkapták.

A Társaság által foglalkoztatott 102 fő munkavállaló áthelyezése megtörtént 2024. június 1. időpontban, változatlan jogállással és bruttó bérrel.

**14./ Közzététel:**

Az önkormányzat web oldalán a közzétételi listában az önkormányzat felügyelete alatt álló közfeladatot ellátó szerv, az intézmény hivatalos neve, székhelye, elérhetősége (telefonszám, telefaxszám, postacím, elektronikus levélcím) közzétételre került.

A <https://moravital.morahalom.hu/> oldalon elérhető az intézmény által nyújtott szolgáltatásokról a teljes körű információ.

Mórahalom, 2024. szeptember 30.

Kálmán Lászlóné  
vizsgálatvezető/belső ellenőr

