

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-04/2024.

ÜGYIRATSZÁM: HAJ/4027-2/2024.

JELENTÉS

HAJDÚNÁNÁS SZALAY JÁNOS RENDELŐINTÉZETBEN AZ ALKALMAZOTTAK
KINEVEZÉSI OKIRATAI SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSE
TÁRGYÁBAN

RUKÓBER LÁSZLÓNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

Val-Ethik Kft 1025 Budapest, Pitypang u. 1/a.

ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI :

Annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény értelmében:

- az intézet alkalmazottjaival kötött munkaszerződés megfelel-e az Eszjtv.-ben, valamint a végrehajtására kiadott végrehajtási rendeletekben előírtaknak;
- az alkalmazottak fizetési fokozatát az egészségügyi szolgálati jogviszonyban töltött ideje alapján, besorolását a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége, az általa ellátott szakmai tevékenysége, valamint a Korm. rendeletben meghatározottak szerint állapították-e meg;
- 2024. március 1-től végrehajtott alkalmazotti béremelés megfelel-e az Eszjtv. 1/A. mellékletében rögzített bértábla adatainak.

ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET:

Szalay János Rendelőintézet
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 10.

ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Intézmény alkalmazottainak kinevezési okirata.

ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Szabályszerűségi

ALKALMAZOTT ELJÁRÁSOK:

- Dokumentumok tételes ellenőrzése

JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Jegyzője, 4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. sz.
Dr. Kiss Imre jegyző,
Megbízólevél száma: HAJ/4027-2/2024.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2023. január 1-től az ellenőrzés befejezéséig

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2024. május 21.

VÉGE: 2024. május 25.

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	HAJ/4027-2/2024.
BELSŐ ELLENŐR:	Balla Gáborné
	Reg.szám: 5115516

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA:

Baráthné Megellai Erzsébet
intézetvezető

Dr. Borbély János
intézetvezető-helyettes

Romhalmi Zoltán Miklós
intézetvezető

MEGJEGYZÉSEK:

Az ellenőrzési munkát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

JOGSZABÁLYI, SZABÁLYOZÁSI HÁTTÉR

Ötv.	az 1990. évi LXV. törvény a helyi Önkormányzatokról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Eütv.	az 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
Ebtv.	az 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (2013. 01.01.)
Számvtv.	a 2000. évi C. törvény a számvitelről
Mtv.	a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Esztv.	a 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról
Vhr.	528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet az Esztv. végrehajtásáról
Szja tv	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény a 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól,(Módosítás: 15/2005.(I.26.) Korm.r.) 256/2013. (VII.5.) Korm. rendelet egyes eü-i dolgozók ...illetmény- vagy bérnövelésének...szabályairól, Mód.: 181/ 2023.(V.16.) 124/2013. (IV.26.) Korm. rendelet a közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai eleveknek az egészségügyi dolgozók vonatkozásában történő érvényesítéséről és végrehajtásáról
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az intézmény belső szabályzatai

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az intézetben az alkalmazottak kinevezési okiratai szabályszerűségének ellenőrzését a Val-Ethik Kft. a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 304/2023. (XI.30.) határozatával elfogadott éves ellenőrzési tervben nem meghatározott soron kívüli ellenőrzésként, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Jegyzője által kiállított Haj/4027-2/2024. számú Megbízólevél és a Val-Ethik Kft által készített BE-04/2024. számú ellenőrzési program szerint végezte.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény értelmében:

- az intézet alkalmazottjaival kötött munkaszerződés megfelel-e az Eszjtv.-ben, valamint a végrehajtására kiadott végrehajtási rendeletekben előírtaknak;
- az alkalmazottak fizetési fokozatát az egészségügyi szolgálati jogviszonyban töltött ideje alapján, besorolását a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége, az általa ellátott szakmai tevékenysége, valamint a Korm. rendeletben meghatározottak szerint állapították-e meg;
- 2024. március 1-től végrehajtott alkalmazotti béremelés megfelel-e az Eszjtv. 1/A. mellékletében rögzített bértábla adatainak.

ELŐZETES

A 2024. március 1. napjával kinevezett intézetvezető előzetes értesítése ellenére az ellenőrzés kezdő napján - 2024. május 21-én – az intézet két adminisztratív dolgozója fogadott bennünket. A vizsgálathoz szükséges érdemi információk megszerzésében az intézetvezető szakmai és helyi ismeretének hiányában, az intézet 2023. évben nyugdíjba ment vezetője segített, telefonon, illetve személyesen közreműködve. A helyben kapott személyi anyagok KIRA rendszerben történő összevetését a GEI irodában a GEI igazgató segítségével tudtuk végrehajtani. Információk alapján a vizsgálat végére az intézet vezető nélkül maradt, ezért a Jelentéshez nem tartozik Záradék.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) Az Eszjtv. hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott közalkalmazott és munkavállaló jogviszonya 2021. március 1-jén alakult át az Eszjtv. szerinti egészségügyi szolgálati jogviszonnyá. A jogviszony átalakulásáról és az egészségügyi szolgálati munkaszerződés tervezett tartalmáról az intézet akkori vezetője az intézet valamennyi dolgozóját írásban értesítette. **Az intézet dolgozói elfogadták az új jogviszony típust, és az egészségügyi szolgálati munkaszerződést 2021. február 28. napjáig megkötötték.**

Az Eszjtv. rendelkezéseit kell alkalmazni az egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott egészségügyi dolgozókra, egészségügyben dolgozókra. Egészségügyi dolgozónak minősül minden egészségügyi tevékenységet végző természetes személy, aki az általa ellátott

egészségügyi tevékenység végzésére jogosító szakképesítéssel rendelkeznek, vagy aki közreműködik a szakképesítéssel rendelkező egészségügyi dolgozók által ellátandó feladatokban. Egészségügyben dolgozó, akinek a munkaköre az egészségügyi szolgáltató működőképességének, illetve az egészségügyi szolgáltatások üzemeltetésének biztosítására terjed ki.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személy jogviszonyára, valamint a munkáltatóra az Eszjtv-t, valamint annak a végrehajtásáról rendelkező 528/2020. (XI.28) Kormányrendelet (a továbbiakban Vhr.) rendelkezéseit a veszélyhelyzet ideje alatt az egyes, az egészségügyi szolgálati jogviszonnyal összefüggő veszélyhelyzeti szabályokról szóló 69/2021. (II.19.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Veszélyhelyzeti rendelet) foglalt eltérésekkel kell alkalmazni. Az Eszjtv. háttérjogszabálya a munka törvénykönyve, vagyis az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személy jogviszonyára az Mt.-t az Eszjtv.-ben meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy ha egy kérdést az Eszjtv. és a Vhr. nem szabályoz, mint például a felmondási idő kérdésköre, akkor a munka törvénykönyve rendelkezéseit kell alkalmazni

A vizsgálat időpontjában, az intézetben az Eszjtv. hatálya alá tartozó dolgozók állománya: **40 fő, ebből: 13 fő orvos, 16 fő egészségügyi szakdolgozó, amelyből 2 fő védőnő, és 10 fő egészségügyben dolgozó, valamint 1 fő intézetvezető.**

Az ellenőrzés minden dolgozó személyi anyagát áttekintette a szerződés megkötésétől. a szerződések módosításával együtt a vizsgálat időpontjáig.

2. A belső ellenőrzés 2024. évben március 19.-én jelent meg az intézetben első alkalommal soron kívüli ellenőrzés során a vezetőváltással kapcsolatos átadás-átvételi jegyzőkönyvek helyszíni ellenőrzésére.

Kiemelve a HAJ/4027-1/2024. ikt. számú, 2024. április 10. napi Jelentésből:

„A belső ellenőrzés április 4. napi helyszíni megállapításai:

Az átadásra került személyi anyagok terén hiányosságok merültek fel. A dolgozók egészségügyi szolgálati munkaszerződés módosítását 2024. február 28. napjáig kellett elvégezni. A KIRA rendszerben a munkáltatói jogkör gyakorlójának módosítását 2023. december hónapban nem végezték el. A nyilvántartásban szereplő és a dolgozók részére átadott szerződésmódosításokon a munkáltatói jogkör gyakorlójaként a korábbi nyugdíjba ment intézetvezető személye szerepel. Az aláíró – helyesen – az intézetvezető-helyettes. A téves adat miatt a személyi anyagot a gazdasági feladatokat ellátó GEI igazgatója nem jegyezte ellen. A MÁK osztályvezetőjével a GEI igazgató a helyszínen, telefonon egyeztetést kért. A kapott útmutatás szerint elegendő szabályos javítással és bélyegzővel a hibát kijavítani, a dolgozói példányok bekérésével együtt. A javítás után az ellenjegyzés is megtörténik.”

Jelen ellenőrzés megállapította, hogy a dolgozók személyi anyagában a hibát kijavították, a KIRA rendszerben azonban nem történtek meg a javítások.

Az egészségügyi szolgálatban álló személyeket az intézet alaptevékenységének ellátásával összefüggő munkakörbe sorolták be. (528/2020.(XI.28.) Korm.r. 20. §)

A munkaszerződések, valamint a jogviszony tartalmában, a szolgálati jogviszonyokban bekövetkezett változások miatti módosítások - két eset kivételével - megfelelnek az Eszjtv., a Vhr. és az Eütev. előírásainak.

Kivétel:

1. **Gazdasági ügyintéző munkaköri besorolása**, nem a munkakör ellátásához szükséges középfokú végzettség alapján történt. A 256/2013.(VII.5.) Korm.rendelet szerint igényelhető NEAK támogatást szabályosan az egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövekedésére tekintettel - veszik igénybe. (2023. VII. 1-től: 57.600 Ft/hó/fő; 2024. III. 1-től: 84.100 Ft/hó/fő.)
2. **Informatikus besorolása felsőfokú végzettségre hivatkozással**, az egészségügyi szakdolgozók bértáblája alapján történt. A 256/2013.(VII.5.) Korm.rendelet szerint igényelhető NEAK támogatást szabályosan az egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövekedésére tekintettel - veszik igénybe. (2023. VII. 1-től: 57.600 Ft/hó/fő; 2024. III. 1-től: 84.100 Ft/hó/fő.)

A személyi anyagban található munkaköri leírásokat 2024. április hónapban az új intézetvezető aláírta, a dolgozókkal való elfogadtatása is megtörtént. Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaköri leírások hiányosak, nem felelnek meg az Vhr.-ben előírt tartalmi követelménynek.

Az 528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet előírásai: (a kiemelték hiányoznak a munkaköri leírásból)

11. § (1)* Az egészségügyi intézmény vezetőjének az egészségügyi szolgálati jogviszony kezdetétől számított 7 nap áll rendelkezésére ahhoz, hogy írásban tájékoztatást adjon az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állónak

a) a napi munkaidőről, az elrendelhető ügyelet, készenlét és az önként vállalt többletmunka szabályairól,

b) az illetményről és egyéb juttatásokról, támogatásokról, (csak a munkaszerződés tartalmazza)

c) az illetménnyel való elszámolás módjáról, az illetményfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,

d) a munkakörbe tartozó feladatokról,

e) a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának rendjéről,

f) a munkáltatóra és az egészségügyi szolgálati jogviszonyban állóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól,

g) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról,

h) a minősítésre vonatkozó szabályokról és

i) az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokról.

(2) Az (1) bekezdés a)–c) és e)–f) pontjában előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére történő hivatkozással is megadható.

(3)* Az (1) bekezdésben előírt valamennyi tájékoztatási pontban történő változásáról legkésőbb a hatálybalépésük napján tájékoztatni kell az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyeket.

További hiányossággént állapította meg az ellenőrzés, hogy a munkaszerződések, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumai nem tartalmazzák a GEI igazgatójának, mint az intézet gazdasági vezetőjének pénzügyi ellenjegyzést. Ez alól kivételt képeznek a 2024. évi munkaszerződés módosítások.

Mindez ellentétes a költségvetési szervekre vonatkozó Áht. előírásaival.

Áht. 37. § (1)* Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Ávr. 53/A. §* (1)* A pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére.

55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az e) pontban meghatározott kivétellel – a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

c)* a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén

ca) a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy. (GEI igazgató)

Az ellenőrzés 13 orvos, szakorvos munkaszerződését és módosításait vizsgálta meg tételesen. A személyi anyagokban rendelkezésre álltak az egészségügyi szolgálati jogviszonyba történő belépéshez szükséges korábbi jogviszonyt, szakképesítést igazoló dokumentumok, nyilatkozatok. A fizetési fokozatba történő besorolások az Eszjt. 1. számú melléklete alapján a gyakorlati idő figyelembe vételével, valamint a munkaszerződésben rögzített heti munkaidő alapján történt.

Az eredeti munkaszerződés egy orvos esetében a heti 40 órás munkaidőről 2024. 05.06. módosításra került, lecsökkent részmunkaidőre, heti 28 órára. A pénzügyi ellenjegyzés az orvosok, szakorvosok munkaszerződéseiről is hiányzik. (Kivétel a fent leírt munkaszerződés módosítás!)

A 16 fő egészségügyi dolgozó személyi anyagának tételes vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszony létesítése megfelel az Eszjtv., valamint a végrehajtására kiadott Vhr.-ben előírt követelményeket. A szakdolgozók korábbi munkaviszonyát igazoló, a 256/2013. (VII.5.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében felsorolt munkakörök betöltéséhez szükséges iskolai végzettséget és szakképesítést igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az egészségügyi szakdolgozók munkakörének fizetési osztályba sorolása a mindenkor hatályos 256/2013.(VII.5.) Korm. rendelet 7. számú melléklete alapján történt. A dolgozók illetményváltozásakor a munkaszerződéseket módosították. Az egészségügyi szakdolgozók munkaideje heti 40 óra, egy fő munkaideje 2024.05. 01-től 30 órára csökkent.

Az egészségügyi dolgozókat érintő utolsó módosítás 2024. 03.01-től történt jogszabályi módosítás miatt. A 2024.02.29-ig hatályos pótlékrendszer megszűnt, az egészségügyi szakdolgozók az Eszjtv. 8. (6) alapján az 1/A. melléklet szerinti illetményre, illetménypótlékra, valamint alapilletményen felül járó munkáltatói döntésen alapuló juttatásra jogosultak.

A 16 fő egészségügyi dolgozóból 2 fő iskola- és egészségügyi feladatokat ellátó védőnő. A NEAK a területi védőnői ellátás finanszírozására a Vhr. 16. §-ának (3)-(4) bekezdése alapján köt szerződést. A védőnők fizetési fokozatba történő besorolása, valamint a munkáltatói döntésen alapuló juttatása megfelel a Vhr. előírásainak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2 fő védőnőn kívül **több egészségügyi szakdolgozó részesül munkáltatói döntésen alapuló juttatásban, illetve „illetmény kiegészítésre Eszjtv. alapján”**. A 2024. márciusi soron kívüli ellenőrzést azért rendelte el a fenntartó, mert az intézet nehéz anyagi helyzetbe került. Az első három hónap bevételi és kiadási adataiból megállapította a vizsgálat, hogy 3,2-5,2 millió forint hiányzik a dologi kiadások fedezetéhez, vagyis az intézet fenntartói támogatásra szorul. 2023. évben 8,5 millió forint fenntartói támogatásban részesült. Az ellenőrzés a saját bevételek növelése érdekében javasolta az új vezetés részére valamennyi vállalkozói szerződés részletes felülvizsgálatát, valamint az egyéb hóközi dolgozói kifizetések jogosságának megállapítását.

A munkáltatói jogkör gyakorlója ezeket a juttatásokat akkor adhatja az egészségügyi dolgozó részére, ha a költségvetésében a támogatások nyújtásához célhoz kötött fedezettel rendelkezik. A munkáltatói döntésen alapuló juttatásokat tartalmazó módosított szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. Az intézet vezetője a juttatásokról egyeztetést kezdeményezett a fenntartóval, és a fenntartó hozzájárulása után megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés.

Az intézetben foglalkoztatott 10 fő egészségügyi dolgozó munkaköri besorolása, és illetménye – a 2 fentebb részletezett dolgozó kivételével – megfelel Eszjtv.-ben előírtaknak.

A 256/2013.(VII.5.) Korm.rendeletben az egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövelésére tekintettel 2023.július hónaptól előírt 57.600 forintot megkapták. Ez az összeg 2024. III. 1-től 84.100 forintra emelkedett, a módosítás 26.500 forint

Az ellenőrzés megállapította, hogy valamennyi egészségügyi szolgálati jogviszonyban lévő személy illetménye eléri a legkisebb munkabérnek, középfokú vagy magasabb iskolai végzettséget, illetve középfokú vagy magasabb szakképzettséget igénylő munkakör betöltése esetén a garantált bérminimumnak megfelelő összeget.

Az intézet 2 fő nyugdíjas orvost, és 1 fő nyugdíjas szakápolót foglalkoztat. A nyugdíjas dolgozók foglalkoztatása megfelel a jogszabályokban előírt követelményeknek. A 124/2013.(IV.26.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés értelmében a munkáltató az Eütev. alapján jövedelemkiegészítésre jogosult az egészségügyi dolgozójára tekintettel. Az intézet a támogatási igényét havonta a Korm.rendelet 2. melléklete alapján elkészíti, és az éves elszámolásról a megelőző év október hónapjától a tárgyév szeptember hónapjáig tartó időszakra ténylegesen kifizetett összegekkel a tárgyév október 15-éig a 3. számú melléklet szerinti tartalommal elszámol.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban alap- és pótszabadság jár. Az alapszabadság főszabályként 20 munkanap. Az Eszjtv. alapján 21 munkanap szabadság illeti meg azokat az Eszjtv. 8. § (3) bekezdése szerinti munkakörben foglalkoztatottakat (orvos, felsőfokú végzettséggel rendelkezők). Számukra a pótszabadság mértéke pedig a fizetési fokozat szerint jár. Az Eütev. 2. melléklete szerinti „A”-„D” fizetési osztályba sorolt egészségügyi dolgozó évi húsz munkanap, az „E”-„J” fizetési osztályba sorolt egészségügyi dolgozó évi huszonegy munkanap alapszabadságra és a fizetési fokozatának megfelelő számú pótszabadságra jogosult. Azok a személyek, akik nem tartoznak ezen kategóriák valamelyikébe, a Mt.-ben meghatározott szabadságra jogosultak.

Az intézetben a dolgozók szabadságát egy asszisztensi munkakört betöltő dolgozó vezeti. A 2024. évben járó alap- és pótszabadság – ezek jogcímeit – tartalmazó összesített kimutatást, valamint az első öt hónapban igénybe vett szabadság napjait, bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. Mivel a személyi anyagban a munkaköri leírások nem tartalmazzak adatot a munkavállalónak járó szabadság mértékére, az ellenőrzés a kimutatáson szereplő adatok jogosságát nem vizsgálta.

A 2023. és 2024. évi dolgozói jelenléti ívek szűrőpróba szerű ellenőrzése kapcsán a következőket állapította meg a vizsgálat:

- a dolgozók által letöltött munkaidő összesítését nem végezték el;
- a távollétek jogcímenkénti összesítését sem végezték el.

A személyi anyagok KIRA rendszerben történő ellenőrzése a GEI irodában, a GEI igazgatója közreműködésével történt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy több munkavállaló esetében a KIRA-ba feltöltött adatok hiányosak, hiányzik:

- iskolai végzettség;
- előző munkaviszonyok,
- kinevezési és munkáltatói jogkör gyakorlója az intézet 2023. évben nyugdíjba ment vezetője.

A KIRA rendszer teljes körű áttekintése indokolt. A nyugdíjasok KIRA rendszerben történő rögzítéséhez MÁK egyeztetés szükséges. A jelenlegi rovatban az illetmény kiegészítés úgy szerepel, hogy minden nyugdíjváltozáshoz szerződésmódosítás szükséges.


Az ellenőrzés megállapította, hogy a Vhr. 3. és 4. számú melléklete szerint az orvosok és egészségügyi szakdolgozók minősítési lapját nem készítették el.

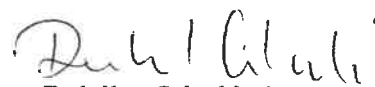
Az Eszjtv. 2. számú melléklete szerinti személyi nyilvántartást nem vezetik.

A 256/2013.(VII.5.) Korm. rendelet 2024. 03.01-től hatályos alapbér különbözet támogatások igényléséhez szükséges igénylőlap ellenőrzésekor személyesen volt jelen az intézet korábbi vezetője. Ő hívta fel a figyelmet a 10 fő egyéb, műszaki, gazdasági, adminisztratív dolgozók részére igényelt támogatás hiányosságára. A március hónaptól járó 84.100 forint/fő helyett a korábbi 57.600 forint/fő támogatási igény szerepelt A támogatási különbözet 3 hónapra vonatkozóan a közteherrel együtt 898.350 forint. Felhívta a figyelmet a korrekció elvégzésére.

Az ellenőrzés összegző megállapítása: a Rendelőintézet jelenlegi és jövőbeni szabályos működésében magas kockázatot jelent egy jól képzett, egészségügyi szakismerettel, valamint gazdasági és jogi ismeretekkel rendelkező vezető hiánya.

Budapest, 2024.06.04.


Balla Gábor
belső ellenőr


Rukóber Lászlóné
belső ellenőrzési vezető