

13/433/41/2008.

2008 AUG 28

Budapest,

Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

Tárgy: Javaslat szakértő
bevonására és annak pénzügyi
biztosítására az Egészségügyi
Szolgálat ellenőrzéséhez

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület 923/2008 (V.22.) számú határozatával döntött az Egészségügyi Szolgálat átfogó, felügyeleti jellegű ellenőrzésének soron kívüli végrehajtásáról 2008.10.30-ig.

Az ellenőrzés előkészítéseként külső egészségügyi-gazdasági szakértőkkel (ellenszolgáltatás nélkül) konzultálva, a tervezet ellenőrzési program szakszerű előkészítéseként, felmértük azokat a területeket, melyeket a lefolytatandó ellenőrzésnek a megalapozott tényfeltáráshoz, a javaslatok kialakításához át kell tekintenie.

Az egyeztetés alapján bizonyossá vált, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály egészségügyi-gazdasági szakmai hozzáértése hiányában az ellenőrzés valamennyi területét- annak speciális szakmai követelményei miatt - nem tudja teljes megalapozottsággal elvégezni.

Az Egészségügyi Szolgálat átfogó, felügyeleti jellegű ellenőrzésének szabályozási, számviteli, pénzügyi ellenőrzésének teljes körű, egészségügyi-gazdasági szakmailag megalapozott elvégzéséhez külső egészségügyi-gazdasági szakértő(k) bevonását látjuk szükségesnek, melynek szakértői jelentése, következtetései és javaslatai önállóan, az átfogó ellenőrzési jelentés mellékletét képezné.

Az Egészségügyi Szolgálat átfogó, felügyeleti jellegű ellenőrzésének további területeit a Belső Ellenőrzési Osztály képes elvégezni.

Az Egészségügyi Minisztérium, az OEP ellenőrzési szerveinek, illetve egészségügyi szakemberek javaslata alapján öt szakértőt, illetve az egészségüggyel foglalkozó gazdasági szervezetet kértünk fel kiadott ellenőrzési programtervezet alapján ajánlat tételre.

Kettő szakértő, illetve szervezet szóbeli közlése alapján, nem vállalta a munkában való részvételt. Véleményük szerint kevés a rendelkezésre álló idő, a szolgálat részben önálló költségvetési szervként való működése, a szervezeti alárendeltség többszöri változása, az okmányok feltehetően több időt igénylő megtalálása, esetleges elvesztése miatt.

Három szervezet, a Prevenció Kft., a Szociális és Egészségügyi Közhasznú Társaság, és az Egységes Újpestért Alapítvány tett írásos ajánlatot a munka elvégzésére. A Közhasznú Társaság 2,5 M Ft-ért, az Alapítvány 2,4 M Ft-ért, míg a Kft 1 650 000 Ft + Áfa-ért vállalja el a feladatot.

A három ajánlat szakmai tartalma alapján, az általunk meghatározott feladatokat teljes körűen és a legkisebb áron vállalva a feladat elvégzésére a Prevenció Kft-t javasoljuk a képviselő-testületnek elfogadásra.

A javaslat elfogadása esetén az ellenőrzést a Kft. szerződéskötés után, azonnal 2008. szeptember 01-én tudja megkezdeni és október 31-ig befejezni. Az ellenőrzési jelentést, a szakértői jelentéssel együtt, így november 10-ig tudjuk elkészíteni és leadni.


A Belső Ellenőrzési Osztály, a külső szakértő által elvégzendő feladatok program tervezetét, a feladatra beérkezett ajánlatokat, illetve a javasolt Kft.-vel kötendő szerződés-tervezetet az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

A javaslatot a Gazdálkodási és Költségvetési Bizottság megtárgyalta, a bizottság határozatát a bizottság elnöke a testületi ülésen ismerteti.

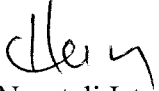

Határozati javaslat:

1. A képviselő-testület egyetért a Prevenció Kft-vel történő szerződéskötéssel 1 650 000 Ft + Áfa összegben, egyben felkéri a Polgármestert a szerződés megkötésére.
Felelős: Verbai Lajos polgármester
Dr. Neszteli István jegyző
Az előkészítésért felelős: Dr. Korpai Anita jogi osztályvezető
Dr. Rugár Oszkár belső ellenőrzési osztályvezető
Határidő: 2008. augusztus 29.
2. A szerződés fedezetül a képviselő-testület 1 650 000 Ft+Áfát biztosít a Polgármester általános célú működési tartaléka terhére.

Budapest, 2008. augusztus 05 -n


Dr. Rugár Oszkár
osztályvezető

Törvényességi szempontból látta:


Dr. Neszteli István
jegyző 

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály**

Iktatószám:

**ELLENŐRZÉSI PROGRAM TERVEZET
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Egészségügyi Szolgálat tevékenységének
2003-2007. évi átfogó ellenőrzéséhez**

I.

- Az ellenőrzést végző szerv:** Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály, szakértő bevonásával
- Az ellenőrzött szerv:** Budapest Kőbányai Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat
- Az ellenőrzés tárgya:** az Egészségügyi Szolgálat működése szabályozottságának és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi, egyéb felhatalmazás:** 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről, a Budapest Kőbányai Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője 1/2007. számú közös utasítása, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 923/2008.(V.22.) határozata
- Az ellenőrzés módszerei:** szerződések és adatok bekérése, kérdőívre kiállított tanúsítványok alapján történő elemző eljárás, az adatok arányosítással, összehasonlító elemzéssel való értékelése, interjúk készítése, az állítások megbízhatóságának próbaszerű vizsgálata, ezek alapján a felmérés eredményének összevetése a vonatkozó jogszabályi, önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel, szakértő bevonásával a szolgálat egészségügyi-gazdasági vizsgálatához.
- Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat szervezettsége, a feladatellátásban működése, operatív gazdálkodása szabályszerű

volt-e, a különböző forrásokkal történő gazdálkodás rendje és színvonala biztosította-e a jogszabályok, és az Önkormányzat által támasztott követelmények kiegyensúlyozott, és maradéktalan teljesítését, a helyszíni ellenőrzés és a szakértői vizsgálat megállapításainak elemzése alapján feltárni az Egészségügyi Szolgálat működését akadályozó tényezőket, javaslatokat tenni az eredményes működtetés érdekében, és elősegíteni a szükséges intézkedések megtételét

Az ellenőrizendő időszak:: 2003. január 01-től – 2008. június 30-ig

Az ellenőrzés vizsgálatvezetője: Dr Rugár Oszkár Belső Ellenőrzési Osztályvezető
ellenőrök: Komáromi Gyula belső ellenőr
 Fonyódi Ágnes belső ellenőr
 Gál Viktor János belső ellenőr
 Typri Lászlóné belső ellenőr

Az ellenőrzésre szakértőként külön programmal bevonásra kerül:
 Prevenció Egészségügyi- Szociális Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.

Az ellenőrzésre való felkészülés időtartama: 2008. augusztus 14-augusztus 22.
A helyszíni ellenőrzés tervezett időtartama: 2008. augusztus 25. – 2008. október 24
A szakértői vizsgálat időtartama: 2008. szeptember 01-2008. október 31

Az ellenőrzési kérdőívek: a program 2. számú mellékletét képezi

Részjelentések elkészítésének határideje: 2008. október 31.
A szakértői jelentés leadásának határideje: 2008. november 05.
Az összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2008. november 10.

Megbízólevél száma:

Az ellenőrzés két szakaszban kerül végrehajtásra. Az előkészítési, felkészülési szakaszban az ellenőrzött intézmény megismerése, erős, illetve gyenge pontjainak értékelésével minősíteni kell a vizsgált tevékenységek szabályozottságát, eszköz-, és feltételrendszerét, a működtetés megbízhatóságát. Kapcsolódóan vizsgálni kell ezek vonatkozásában a belső és külső kontroll mechanizmusokat.

A második szakaszban kerül sor a helyszíni vizsgálatra, amelyben az adatszolgáltatások megbízhatóságának ellenőrzése mellett az ellenőrök elvégzik a szükséges okmány ellenőrzéseket, megbizonyosodnak a kiválasztott pénzügyi tranzakciók folyamatairól, valós tartalmáról, az előírások betartásáról és megállapításaik alapján minősítik a tevékenységet. A szakértői vizsgálat végrehajtása a feladattal megbízott saját ütemezése alapján kerül végrehajtásra.

A program a továbbiakban a Belső Ellenőrzési Osztály által végrehajtandó ellenőrzésre vonatkozik, a szakértők által végzendő feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

II.

A.) Az előkészítő szakaszban elvégzendő feladatok

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

Az intézménnyel kapcsolatos alábbi adatokat hitelesített másolat vagy tanúsítvány formában, illetve a munkalapokat számítógépes adathordozón is a helyszíni vizsgálatot végző ellenőrök részére biztosítani kell:

- a. Az Egészségügyi Szolgálat (továbbiakban:szolgálat) általános adatai, felépítése, feladat-, és felelősségi köre, gazdálkodása, belső irányítási, szabályozási és ellenőrzési tevékenységét bemutató a szervezetre és tevékenységére vonatkozó szabályozók és egyéb dokumentumok átadása.
- b. A szervezet tevékenységének megismerése érdekében a munkalapokat a segédletként rendelkezésre bocsátott kitöltési útmutató alapján kell kitölteni, az intézmény által feladat végrehajtásában közreműködő vezetőknek (feladatkört ellátó kijelölt dolgozó/k/nak) - aki/k/ a gazdálkodás szabályozottsága munkalapokat is aláírja/ák/.

B) Az ellenőrzés részletes feladatai a helyszíni ellenőrzéskor:

1. Alapfeladatként meghatározott tevékenységek ellenőrzése

1.1 A Szolgálat Alapító Okirataiban, Szervezeti és Működési Szabályzataiban (a továbbiakban: SzMSz) meghatározott feladatok érdekében végzett tevékenység vizsgálata,

- a) az alapító okiratok tartalmának vizsgálata, a vonatkozó (217/1998 (XII. 30.) Korm. rendelet 10. § (4) bek.) előírásoknak való megfeleltetése,
- b) az alapító okiratok és a vizsgált időszakban hatályos valamennyi SzMSz tartalmának összhangja,
- c) a vezetők megbízásának szabályszerűsége (217/1998. (XII. 30.) Korm. rend. 18. § (2) és (4) bek.)
- d) vezetői helyettesítési rend szabályozottsága (217/1998. (XII. 30.) Korm. rend. 18. § (9) bek.)

Felelős: Dr Rugár Oszkár

2. A szolgálat működésének vizsgálata:

A szolgálat működését biztosító, nem egészségügyi szabályozások és azok megvalósításának vizsgálata

2.1 Tervezés, előirányzat felhasználás, hatáskörbe tartozó előirányzat módosítás;

a.) vizsgálandó, hogy az önálló költségvetési szervként, illetve 2004.01.01-től részben önálló költségvetési szervként működő szolgálatnál a tervező munka a vonatkozó önkormányzati költségvetési rendelet, illetve PM tájékoztató szerinti tartalommal történt-e, az előirányzatokat a szakmai feladatok figyelembe vételével, a reálisan számba vehető szükségletek alapján állították-e össze, figyelembe vették-e a korrekciós tényezőket, szerkezeti változásokat. Figyelembe vették-e (GAMESZ, Hivatal) a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetési tervezeteit. Az előirányzatok realitási helyzete a módosítások viszonylatában milyen eredményt mutat (többlet, illetve hiánytervezés előfordult-e).

b) a teljesítésként kimutatott adatok valósak-e, azok okmányokkal megfelelően igazoltak-e. (A szakmai kifizetéseket a szakértői vizsgálat értékeli)

c) a saját hatáskörű átcsoportosítások dokumentálása szabályosan történt-e, milyen mértékű volt a saját hatáskörben történt átcsoportosítások aránytalanság korrigáló szerepe, a saját hatáskörű módosításokhoz minden esetben készült-e azok indokoltságát alátámasztó háttérszámítás, milyen átcsoportosítások történtek a kiemelt előirányzatok között

d) volt-e átruházott hatáskör, ha igen, meghatározott-e, hogy az mire irányul (feladatra, meghatározott keretösszegre, egyedi értékhatárra), beszámoltak-e a gyakorlásáról a képviselő-testületnek.

Felelős: Typri Lászlóné

2.2 Munkaerő, létszám- és bérgazdálkodás;

a) vizsgálni kell a jogi szabályozottsági helyzet (Kjt., Mt. Önkormányzati, illetve belső szabályok), az önkormányzati költségvetési rendeletekben meghatározott engedélyezett létszám megoszlását állománycsoportonként, a foglalkoztatási formák helyességét, az alkalmazási feltételek meglétét, mintavétellel az illetmények megállapításának helyességét, évenként a létszámfeltöltöttséget, létszámellátottságot, fluktuációt

b) ellenőrizni kell a rendszeres személyi juttatások eredeti, módosított előirányzatainak megalapozottságát, teljesítési adatait, rögzíteni kell a bérgazdálkodás általános jellemzőit, állománycsoportonkénti mintavételezéssel (azok adatainak jegyzékbe foglalásával) ellenőrizni kell a munkavégzéshez kapcsolódó juttatások elszámolásainak megalapozottságát, a bérszámfejtési feladatok szervezettségét, a feladatok MÁK-hoz történő átadásának helyzetét,

c) próbaszerűen ellenőrizni kell a nem rendszeres juttatások közül a jutalom, jubileumi jutalom kifizetések szabályosságát, megalapozottságát,

d) évenként egy-egy próbaszerűen kiválasztott hónapban mintavételezéssel ellenőrizni kell a közalkalmazotti állomány juttatásait, a személyhez kapcsolódó költségterítéseket és hozzájárulásokat, szociális juttatásokat, gépjármű költségterítéseket.

- e) vizsgálni kell az állományba nem tartozók szerződéseit, juttatásait, azok megalapozottságát.

Felelős: Fonyódi Ágnes

2.3 Üzemeltetés, fenntartás, működtetés;

- a) a szolgálat működésével, fenntartásával kapcsolatos üzemeltetési, objektum fenntartási, karbantartási költségek elszámolásának szabályszerűségét, a kommunikációs, számítástechnikai eszközök működését, karbantartását kell vizsgálni,
- b) ellenőrizni kell a járművek működtetését, karbantartását, a magángépjárművek igénybevételenek és a kapcsolódó költségek kifizetésének szabályosságát, elszámolásának jogszerűségét.
- c) vizsgálni kell az eszközök selejtezésének, értékesítésének végrehajtását, szabályosságát,
- d) a karbantartási feladatok Kőbányai Vagyonkezelő Rt. részére az átadás-átvétel vizsgálata (megállapodás, karbantartási tervek, kimutatások a költségek alakulásáról, intézményi tervdokumentációk)

Felelős: Komáromi Gyula

Az egészségügyi objektumok üzemeltetésének, fenntartási kiadásainak, karbantartásának, a költségmegosztás realitásának elemzése a szakértői vizsgálat tárgyát képezi.

2.4 Fegyelmi helyzet;

- a) a vizsgált időszakban folytattak-e le fegyelmi eljárást, volt-e jogerősen megállapított kártérítés, realizálási helyzet alakulása

Felelős: Dr Rugár Oszkár

2.5 Beruházási, felújítási tevékenység, vagyonhasználat, vagyonhasznosítás;

- a) ha volt, akkor a vásárlás, felújítás, létesítés előirányzatát jogcímen tervezték-e, szabályos volt-e az aktiválás,
- b) a szakmai tevékenységet szolgáló tárgyi eszközök beruházási kiadások tervvezése, felhasználása, műszaki ellenőrzése szabályosan történt-e,
- c) a vagyonhasználati, vagyonhasznosítási szabályokat betartották-e.

Felelős: Komáromi Gyula

- 2.6 A költségvetési gazdálkodás folyamatai, pénzellátás, pénzkezelés, szabályszerűsége;
- 2.6.1 Ellenőrizni kell a pénzkezelés szabályozását, bizonylati rendjét, a pénzkezeléshez kapcsolódó, kötelezően vezetendő analitikus nyilvántartások vezetését, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek gyakorlatát, a pénzkezelési helyek biztonságát, a szigorú elszámolás alá vont nyomtatványok, bizonylatok beszerzésének, felhasználásának, megőrzésének szabályosságát, pénzhelyettesítő eszközök használatának szabályozottságát, a használatuk szabályosságát,
- 2.6.2. Az Egészségügyi Szolgálat Vezetővel készült interjú keretében rögzíteni szükséges, hogy az eszközgazdálkodáson belül a meglévő eszközök rendeltetésszerű használatát, az eszközök fenntartási, karbantartási, felújítási tevékenységét, a pótlásról való gondoskodást, valamint, hogy az eszközök megfelelő volumenben, a szükséges összetételben és színvonalas minőségben állnak-e rendelkezésre, ezt hogyan értékeli.

Véletlenszerű mintavétellel (évente 1-1 hónap, havonta 20 tétel kiválasztásával) a mintavétellel kapcsolatos megállapítások kiadott mellékletben való írásos rögzítésével:

- a) ellenőrizni kell a kötelezettségvállalás szabályozását, összeférhetetlenségi szabályok betartását, kötelezettségvállalások naprakész nyilvántartását,
- b) vizsgálni kell a kötelezettségvállalás ellenjegyzésének szabályosságát,
- c) szabályozták-e a szakmai teljesítésigazolások rendjét, a jogosultság tartalmát,
- d) az érvényesítés a jogszabályi követelmények szerint történt-e,
- e) ellenőrizni kell, hogy az utalványozási rend és gyakorlat tartalmilag megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek,
- f) vizsgálni kell az utalványok teljesítését, azt, hogy történt-e utalványozás nélküli teljesítés a banki, illetve házipénztári forgalomban,

Felelős: Gál Viktor

- 2.7 Számviteli tevékenység, beszámolási kötelezettségek teljesítése, adatszolgáltatások;
- a) ellenőrizni kell, hogy rendelkeztek-e a kötelezően elkészítendő számviteli szabályzatokkal, azok tartalmát és alkalmazását. Mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, majd részben önállóan gazdálkodó szerv milyen szabályzatokkal rendelkezett, azok végrehajtottságát hogyan, kik, mikor ellenőrizték
 - b) vizsgálni kell 2003. évben a könyvelési rendszer zártságát, a kialakított könyvelési folyamatok rögzítését, megbízhatóságát, munkaköri leírásban való megjelenését, a bizonylati rendet, helyettesítési rendet, a saját előállítású könyvelési bizonylatokra vonatkozó rendelkezések meglétét,
 - c) volt-e bizonylati album, használták-e

- d) ellenőrizni kell, hogy a GAMESZ részéről a beszámolók elkészítéséhez adatszolgáltatásra kötelezték-e, mint önállóan gazdálkodó szerv a 2003. évi féléves, éves beszámolók az előírt tartalommal, a szükséges mellékletekkel, az előírt egyeztetésekkel, előírt leltári alátámasztottsággal készültek-e,
- e) ellenőrizni kell, hogy a GAMESZ részére a szolgálat hogyan, milyen intézkedések alapján, milyen bizonylatokkal került átadásra.
- f) ellenőrizni kell, hogy a Polgármesteri Hivatal részére a szolgálat hogyan, milyen intézkedések alapján, milyen bizonylatokkal került átadásra.
- g) ellenőrizni kell, hogy a szolgálat eleget tett-e az előírt adatszolgáltatási kötelezettségének.

Felelős: Gál Viktor

2.8 Vizsgálni kell a kötelezően elkészítendő belső szabály(zat)ok elkészültét, a végrehajtásban érintettek részére történő kiadását, az aktualizálási kötelezettségre vonatkozó rendelkezések meglétét, a szolgálat jogi képviseletét, a szerződésen kívüli károk rendezését (ha volt), a polgári jogi szerződések kötelezettségvállalás előtti véleményezési gyakorlatát, a szerződések nyilvántartásának vezetését.

Felelős: Dr Rugár Oszkár

2.9 Ellenőrizni kell a szolgálat informatikai rendszere üzemeltetésére vonatkozó dokumentációt, a használt szoftverek nyilvántartását jogtisztaságát, alapidokumentációk meglétét, a használt programok alkalmazásának elrendelését, a rendszergazdák tevékenységének szabályozottságát.

Felelős: Fonyódi Ágnes

2.10 Vizsgálni kell a munkavédelmi, tűzvédelmi tevékenység szabályozottságát, az eljárások szabályszerűségét.

Felelős: Dr Rugár Oszkár

2.11 Ellenőrizni kell a szolgálatnál kialakított ügyiratkezelési, irattározási rendet elsődlegesen a követelések, illetve kötelezettségek jogszerűségének, a gazdasági események követhetőségének megállapíthatósága szempontjából.

Felelős: Typri Lászlóné

2.12 Ellenőrizni kell a források eredményes felhasználását segítő FEUVE kötelezettség teljesítését, a folyamatok rögzítését, illetve ezen kötelezettség munkaköri leírásban való rögzítését, a megállapítások alapján kezdeményezett intézkedések eredményét.

Felelős: Komáromi Gyula

Budapest, 2008. augusztus -n

Dr Neszteli István
jegyző

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal**

PROGRAM

**A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
Egészségügyi Szolgálatának szakértői vizsgálatához**

I.

A vizsgálatot végzi: Prevenció Kft.

Az ellenőrzött szerv: Budapest Kőbányai Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat

Az ellenőrzés tárgya: az Egészségügyi Szolgálat működése szabályozottságának és gazdálkodásának átfogó egészségügyi szakmai vizsgálata.

Az ellenőrzendő időszak: 2003.01.01-től – 2008.06. 30-ig

Az ellenőrzés időtartama: 2008.09.01-től - 2008.10. 31-ig

A szakértői jelentés leadásának határideje a Belső Ellenőrzési Vezetőnek: 2008.11.05.

II.

A vizsgálat feladatai

1. Az egészségügyi szolgálat szakmai szabályozottságának vizsgálata

- **Az önkormányzatot terhelő ellátási kötelezettségek törvényi előírásai, lehetséges ellátási formák**
- **Törvények, Miniszteri rendeletek vonatkozó szabályozásai**
- **OEP szabályozások**
- **Az önkormányzat egészségügyi szolgálatra vonatkozó döntései, határozatai**

- **Önkormányzat, GAMESZ, Hivatal szakmai szabályozásai**
 - **Az egészségügyi szolgálat szakmai szabályzatai, azok aktualitása.**
- A szabályozottság megítélése**
Vizsgálni kell a 2003, 2004-2007, és 2008 éveket

2. Az egészségügyi szolgálat működésének helyzete

- **A törvényileg kötelezően ellátandó feladatok megvalósításának formái, személyi, tárgyi és egészségügyi technikai feltételei**
- **Az önkormányzat által önként vállalt feladatok és megvalósításának helyzete (szervezeti formák, személyi, tárgyi, technikai feltételek)**
- **Az egészségügyi szolgálat szervezete, a feladatoknak való megfeleltetése, a feladatok és kapacitások összhangja, a kihasználatlan kapacitások feltárása.**
- **A vegyes praxisok (vállalkozó és közalkalmazott) elemzése**
- **A körzetkialakítás elemzése, változtatásának lehetséges módjai, a tartósan betöltetlen háziiorvosi körzet ellátottsága**
- **Az ügyeleti-készenléti ellátás rendje és összhangja, pénzügyi elszámolásának szabályozottsága**
- **A háziiorvosi feladatok munkaidőn kívüli ellátásának szabályozottsága, pénzügyi elszámolásai**
- **A háziiorvosi szolgálathoz kapcsolódó ápolási feladatok személyi, tárgyi, technikai feltételei**
- **Az Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi szolgálat által végzett ellenőrzések témakörei, főbb megállapításai, kezdeményezései a hatáskörrel rendelkezőknél**
- **Az OEP által végrehajtott szakmai ellenőrzések témakörei, főbb megállapításai, kezdeményezései**
- **Az önkormányzattal jogviszonyban (közalkalmazott, gazdasági társaság, vállalkozó) álló háziiorvosok, házi gyermekorvosok területi ellátási kötelezettséget vállaló orvosok köre**
- **A háziiorvosok, házi gyermekorvosok helyettesítésének szabályozása, pénzügyi elszámolása**
- **A háziiorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi ellátáshoz kapcsolódó tevékenységet végzők köre, alkalmazási formái, személyi, tárgyi feltételei, finanszírozásuk helyzete**
- **A házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátást végzők tevékenysége, személyi, tárgyi technikai feltételei, finanszírozásuk és helyettesítésük helyzete**
- **Az egészségügyi szolgálat anyag és gyógyszerellátásának elemzése**

- A házi, kézi gyógyszerár szabályozottsága, feltöltésének, működtetésének, pénzkezelésének szabályozottsága
- A szolgálat vezettségének megítélése (önkormányzat, GAMESZ, Polgármesteri Hivatal, EÜ. Szolgálaton belül)

Vizsgálni kell a jelenlegi helyzetet, a vezetésnél 2003, 2004 és 2008 évet

3. Az egészségügyi objektumok üzemeltetése, takarítás, karbantartás, javítás, felszereltség, a költségmegosztás realitása, helyessége
Vizsgálni a 2003. évet és a jelenlegi helyzetet

4. Az egészségügyi szolgálat finanszírozásának helyzete

- OEP szerződések
- Önkormányzati támogatás
- Vegyes finanszírozás
- A központi igazgatás finanszírozása
- Bevételek elemzése (szabályszerűség, jogosság, teljesség)
- A finanszírozás és az elvégzett feladatok összhangja

Vizsgálni a 2003, 2004 és 2008. éveket, de a bevételeknél 2003-2008 között évente 1 hónapot teljes körűen

5. Az OEP és önkormányzati finanszírozás speciális számviteli, pénzügyi előírásai, azok végrehajtottsága
Vizsgálni: 2003, 2004 és 2008 éveket

6. A pénzügyi kifizetések szabályozottsága, a kifizetések szakmai megalapozottsága, végrehajtásának szabályszerűsége

- A kiadások tervezettség, biztosítottsága
- Szerződések, kötelezettségvállalások aláírásának jogossága, pénzügyi ellenjegyzése
- Teljesítésigazolás, utalványozás rendje és végrehajtottságának jogossága, törvényessége, az OEP szerződéseknek való megfelelése
- Elszámolások, adatszolgáltatások az OEP és önkormányzat felé, azok szabályszerűsége és megalapozottsága
- Az OEP táblázatok megléte, megalapozottsága (teljes körűen 2003-2008)
- Az OEP számláról való lehívások és pénzfelhasználás összhangja (teljes körűen 2003-2008)

Vizsgálni 2003 és 2008 évek között évente egy hónapot teljes körűen

III.**Összegzett megítélések és javaslatok**

A vizsgálat megállapításai alapján a szolgálat működésének megítélése, erős és gyenge oldalai.

Javaslatok az egészségügyi szolgálat további működtetésére (alárendeltség, működési forma, szervezeti felépítés, a működéssel kapcsolatos egyéb javaslatok).

Budapest, 2008. augusztus -n

**Dr Neszteli István
Jegyző**

Prevenció Kft.
1046 Budapest, Madách u. 30.

www.prevenccio.eu

prevenccio@axeiero.hu

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály
Dr. Rugár Oszkár
Osztályvezető úr részére**

Budapest
Szt. László tér 29.
FAX: 06-1-4338235

Tisztelt Osztályvezető Úr!

Dr. Varga Józseffel történt megbeszélésre hivatkozva vállaljuk az önkormányzat feladat és hatáskörébe tartozó egészségügyi tevékenység ellátásának átvilágítását a 2003. évtől napjainkig, és az alábbi ajánlatot tesszük az önkormányt belső ellenőrzési osztálya számára, külső szakértői feladatok ellátására:

Áttekintենék az eü. szolgálat helyzetét a szakmai szabályozottság, a működési rend kialakítása tekintetében, a jogszabályi háttér figyelembe vételével. Vizsgálнánk a működés rendjét, a belső szabályzatokat, az eü. szakmai szabályozást, a feladatok belső szabályozását. Vizsgálнánk a működési rendet, a szolgálat szabályozóit a kötelező és az önként vállalt feladatok vonatkozásában. Vizsgálнánk a személyi-tárgyi feltételeket, a szükséges kapacitások kialakítását, kihasználtságát (praxisok, védőnők, stb.) Áttekintենék az üzemeltetési feladatokat, eszköz-anyagbeszerzés helyzetét. Vizsgálнánk a finanszírozás helyzetét, elemezzük a bevételeket, szerződéseket, a felhasználás szabályozottságát és szabályszerűségét, figyelemmel az OEP és az önkormányzati finanszírozás speciális számviteli-pénzügyi előírásaira. A vizsgált időszakban elemezzük a kifizetések szabályozottságát, a végrehajtás szabályszerűségét.

Az átfogó szakmai-pénzügyi ellenőrzést Dr. Varga József, társaságunk orvos igazgatója vezeti, aki a Magyar Honvédségnél és az önkormányzati munkában betöltött beosztásai alapján kellő ismeretekkel rendelkezik a vizsgált területen. Az ellenőrzésben részt vesz még egy fő könyvvizsgáló, két fő mérlegképes könyvelő, egy fő mérnök, egy jogász és egy fő adminisztrátor.

A feladatot 2008. augusztus 15.-től tudjuk vállalni, a helyszíni bejárást, dokumentumok áttekintését, a dolgozókkal interjú felvételt október 15.-ig tervezzük. Az ellenőrzés megállapításait, a beszámolót október 27.-ig átadjuk

A tevékenységet 1.650.000.-Ft + ÁFA összegben vállaljuk. Várjuk szíves visszajelzésüket, megrendelésüket.

Budapest, 2008-07-09

PREVENCIÓN KFT.
Tisztelettel,
1046 Budapest, Madách u. 30.
Számlasz.: 10200940-2071719
Adósz.: 10594348-2-41
Dr. Kovács Lajos
ügyvezető igazgató

dr. Rugár Oszkár

Feladó: "Dr Varga József" <prevencio@axelero.hu>
Címzett: "dr. Rugár Oszkár" <rugar_oszkar@kobanya.hu>
Elküldve: 2008. augusztus 7. 7:09
Melléklet: Megállapodás.doc
Tárgy: Re: Program a külső szakértő által elvégzendő feladatokra az

Dr. Rugár Oszkár
Belső Ellenőrzési Osztályvezető Úr részére

Tisztelt Uram!

Az ellenőrzési tervben foglaltakkal egyetértünk, azt változtatás nélkül elfogadjuk. Az ellenőrzés végrehajtása esetén megbízó levél szükséges munkatársaink részére:

Dr. Varga József, a szakértői munkacsoport vezetője

Dr. Nyolczas László jogász

Séber István könyvvizsgáló

Stadler Lászlóné mérlegképes könyvelő

Kádár Dánielné mérlegképes könyvelő és

Bárány Csabáné irodavezető részére

Üdvözlettel:

Dr. Kovács Lajos

ügyvezető

----- Original Message -----

From: dr. Rugár Oszkár

To: prevencio@axelero.hu

Sent: Monday, August 04, 2008 8:20 AM

Subject: Program a külső szakértő által elvégzendő feladatokra az

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

Mellékletként küldöm az általunk tervezet szakértői vizsgálat programját. Amennyiben nincs más javaslatuk, kérem visszaigazolni, illetve kérem, hogy egy Önök által készített szerződés tervezetet tanulmányozás céljából, soron kívül megküldeni szíveskedjenek

Üdvözlettel:

Dr Rugár Oszkár

belső ellenőrzési vezető

_____ NOD32 3282 (20080719) Információ _____

Az üzenetet a NOD32 antivirus system megvizsgálta.

<http://www.nod32.hu>

**SZEÜ – Szociális és Egészségügyi Közhasznú Társaság
1042 Budapest, Munkásotthon u. 66-68.**

**Kőbányai Önkormányzat
Belső ellenőrzési osztály
Dr. Rugár Oszkár úr részére**

Tisztelt Osztályvezető Úr!

Társaságunk több ízben végzett egészségügyi tanulmányt, melyek között önkormányzati felkérésre végzett hatástanulmány, elemzés is szerepel. Ennek alapján szerénytelenség nélkül állíthatjuk, hogy ismeretekkel rendelkezünk az önkormányzati finanszírozású intézmények gazdálkodása vonatkozásában, a vállalt feladatokba bevont munkatársaink megfelelnek az elvárásoknak.

Társaságunk vállalja, hogy a Kőbányai Önkormányzat egészségügyi szolgálata feladatait külső szakértőként elemezze, értékelje, az Önök számára áttekintést biztosítson a feladat jelenlegi helyzetéről úgy a szakmai feladatok szervezetszerűségről, irányításáról, mint a gazdálkodás helyzetéről.

A tevékenységet szeptember-októberben tudjuk vállalni, melynek irányára 2,5 mFt. A vállalási ár a feladatok pontosítása során, a szerződésben rögzített tevékenységtől függően változhat. Amennyiben ajánlatunk megfelel Önöknek, szívesen állunk rendelkezésükre a feladat pontosítása és a szerződés kidolgozás érdekében.

Budapest, 2008. július 10.

Üdvözlettel:

Hollai Zsigmondné
**Hollai Zsigmondné
ügyvezető**

**Szociális és Egészségügyi
Közhasznú Társaság
1042 Budapest,
Munkásotthon utca 66-68.**

Dr. Rugár Oszkár
Osztályvezető úr
Kőbányai Önkormányzat

Tisztelt Uram!

Alapítványunk vállalja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési feladataiban külső szakértőként közreműködjön, és az egészségügyi szolgálat 2003-2008. időszakának működését áttekintse, annak jogi - eü. szakmai – pénzügyi aspektusait megvizsgálja, elemezze és értékelje.

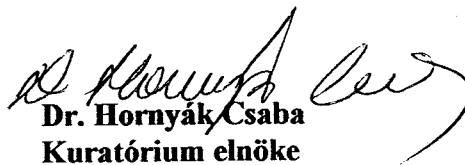
Az előzetes beszélgetés során elhangzottak alapján, a szolgálat méreteit, háziorvosi – védőnői praxisok számát ismerve, a szolgálat tevékenységének értékelése mintegy 300 munkaórában becsülhető. Az ellenőrzéshez orvos szakmai, jogi és pénzügyi végzettségű, ilyen területen jártas, az ellenőrzésekben tapasztalt szakemberekkel rendelkezünk.

Ajánlatunk: 8.000.-Ft/óra szakértői díjazás, melyet a munka elvégzését követően, teljesítményigazolás alapján számlázunk ki a megrendelőnek. Várjuk szíves megrendelésüket.

Budapest, 2008. július 7.

Az együttműködés reményében, tisztelettel:

Egészséges Újpestért Alapítvány
1046 Budapest, Sárpatak u. 12.
Telefon: 1808-303
Adószám: 18079818-1-41
Bankszámlaszám:
10102244-32172506-00000000


Dr. Hornyák Csaba
Kuratórium elnöke

Megállapodás
(Tervezet)

Amely létrejött az alulírott mai napon és helyen

egyrésről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (Budapest, X. kerület Szt. László tér 29.) képviseletében eljáró Verbai Lajos polgármester, mint Megbízó – a továbbiakban: Megbízó

másrésről a

Prevenció Egészségügyi – Szociális Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (Budapest, IV. kerület Madách u. 30., adószám: 10594348-2-41, Cj.: 01-09-078774) képviseletében eljáró Dr. Kovács Lajos ügyvezető, mint Megbízott – a továbbiakban: Megbízott

között az alábbi feladatokra és feltételekkel:

1. Megbízott vállalja, hogy a mellékelt program szerint elvégzi Kőbánya egészségügyi alapellátási feladatainak szervezeti-működési-pénzügyi szakértői vizsgálatát, és ajánlásokat fogalmaz meg a feladatok további ellátására vonatkozóan.
2. Megbízó jelen megállapodás keretében megbízza Megbízottat, hogy a szakértői tevékenységet 2008. szeptember 1. és október 31. közötti időszakban végezze el.
3. A vizsgálat dokumentumának, a szakértői jelentés leadási határideje: 2008. november 05. napja.
4. Megbízott a feladat elvégzéséhez alvállalkozót nem vehet igénybe.
5. A szakértői tevékenység megbízási díja 1.650.000.-Ft + ÁFA, azaz Egymillióhatszázötvenezer forint + ÁFA. A megbízási díjat Megbízó a Megbízott számlája alapján, teljesítésigazolást követően, 8 banki munkanapon belül átutalással teljesíti Megbízott 10200940-20711719 számú számlájára.
6. A teljesítés igazolására Dr. Rugár Oszkár, a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője jogosult.

7. Szerződő felek a vitás kérdéseket békés úton egyeztetik, ennek eredménytelensége esetére kikötik a Pesti Központi Kerületi Bíróság kizárólagos illetékességét.

8. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezései az irányadóak.

Jelen megállapodás elválaszthatatlan részét képezi a mellékelt Program. Jelen megállapodást szerződő felek, mint akaratukkal mindenben egyezőt, ismételt átolvasás és értelmezés után, jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2008. augusztus

.....
megbízó

.....
megbízott

Ellenjegyezte:

Melléklet

Program a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Egészségügyi Szolgálatának szakértői vizsgálatához