



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

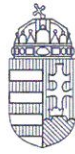
JELENTÉS

**Az államháztartás központi alrendszerébe
tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi
és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének
rapid ellenőrzése**

2024.

24026

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése

2024.

24026

www.asz.hu

dr. Windisch László
elnök

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

RENKÓ ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3949-013/2024.

TÉMASZÁM: 2685

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102911

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	20
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	22
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	24

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadások egy-egy kiválasztott tételének szabályszerűségi szempontból történő értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

SSZ.	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	DOLOGI KIADÁSOK ESETÉBEN	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ESETÉBEN
1.	Budapesti Dr. Manning János Baleseti Központ	2023. október 4.	2023. október 5.
2.	Budapesti Fegyház és Börtön	2023. október 3.	2023. augusztus 8.
3.	Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága	2023. szeptember 18.	2023. október 16.
4.	Esztergomi Vaszary Kólos Kórház	2023. október 9.	2023. szeptember 20.
5.	Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet	2023. szeptember 25.	2023. október 3.
6.	Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ	2023. október 5.	2023. szeptember 22.
7.	Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórháza	2023. október 2.	2023. szeptember 29.
8.	Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház	2023. szeptember 26.	2023. április 6.
9.	Országos Mozgásszervi Intézet	2023. október 10.	2023. október 3.
10.	Szegedi Fegyház és Börtön	2023. szeptember 29.	2023. május 17.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített, ellenőrzésre kiválasztott dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerű teljesítése, ezen belül a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- a Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ, a Budapesti Fegyház és Börtön és a Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház esetében a Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások; a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; az Esztergomi Vaszary Kolos Kórház, a Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet és a Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórház esetében a Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások; a Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ és az Országos Mozgásszervi Intézet esetében az Árubeszerzés; a Szegedi Fegyház és Börtön esetében az Üzemeltetési anyagok beszerzése;
- a Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ, az Esztergomi Vaszary Kolos Kórház, a Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórház, a Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház, az Országos Mozgásszervi Intézet és a Szegedi Fegyház és Börtön esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; a Budapesti Fegyház és Börtön, a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága és a Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet esetében az Ingatlanok felújítása; a Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ esetében az Ingatlanok beszerzése, létesítése;

rovatokon elszámolt kiadások egy-egy kiválasztott mintatételének szabályszerűségét értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés és az 5. § (6) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az ÁSZ az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai alapján, „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” és „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” című ellenőrzési programok (továbbiakban: ellenőrzési programok) kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, az ellenőrzési programokban megjelölt adatforrások figyelembevételével folytatta le.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás, a dologi kiadások, felhalmozási célú kiadások ellenőrzéssel érintett rovatairól történő mintavétel. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ az ellenőrzés során a kiválasztott mintatételek ellenőrzési programokban meghatározott szempontok szerinti szabályszerűségét értékelte, így a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás gazdálkodási jogkörök tekintetében a jogkörgyakorlás szabályszerűségét, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök tekintetében ezek megtörténtét és az ellenőrzési kritériumoknak való megfelelést.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Az ellenőrzés a Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ, a Budapesti Fegyház és Börtön, a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága, az Esztergomi Vaszary Kolos Kórház, a Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet, a Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ, a Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórház, a Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház, az Országos Mozgásszervi Intézet és a Szegedi Fegyház és Börtön elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

BUDAPESTI DR. MANNINGER JENŐ BALESETI KÖZPONT

A BMJ BK³ közfeladata az Eütv.⁴ alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptevékenysége keretében feladata a baleseti sérült fekvő- és járóbetegek komplex szakorvosi ellátása, a sebészeti, mellkasebészeti, kéz- és plasztikai, valamint mikrosebészeti, ortopédiai, szeptikus sebészeti, idegsebészeti és maxillofaciális sebészeti, belgyógyászati ellátások. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív ellátását, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából.

BUDAPESTI DR. MANNINGER JENŐ BALESETI KÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2022.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény ⁵ alapján vezetett közhiteltes kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege	11 785,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege	11 677,0 M Ft

BUDAPESTI FEGYHÁZ ÉS BÖRTÖN

A BFB⁶ rendvédelmi szerv, közfeladatát 1995. évi CVII. törvény⁷ határozza meg. Alaptevékenysége letartóztatással, szabadságvesztéssel, elzárással összefüggő büntetés-végrehajtási feladatok ellátása.

BUDAPESTI FEGYHÁZ ÉS BÖRTÖN FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1997.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
Gazdasági szervezettel való rendelkezés	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	parancsnok
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.09.01.
2022. évben teljesített bevételek összege	6 568,2 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege	6 520,7 M Ft

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA

A BVOP⁸ rendvédelmi szerv, közfeladatát a 1995. évi CVII. törvény határozza meg. Alaptevékenysége a büntetés-végrehajtási szervek szolgálati feladatai végrehajtásának - így különösen a fogva tartás biztonságával, a fogvatartottak nevelésével, foglalkoztatásával, egészségügyi ellátásával, szállításával és nyilvántartásával kapcsolatos tevékenységeknek - felügyelete, ellenőrzése és szakmai irányítása, a büntetés-végrehajtási szervek központi anyagi-technikai ellátása, a büntetés-végrehajtási szervezet költségvetésének keretei között a büntetés-végrehajtási szervek feladatainak ellátásához szükséges feltételek biztosítása.

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1997.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselét ellátó vezetője:	országos parancsnok
Vezetői kinevezés kezdete:	2016.11.01.
2022. évben teljesített bevételek összege	49 268,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege	28 108,5 M Ft

ESZTERGOMI VASZARY KOLOS KÓRHÁZ

Az Esztergomi Kórház⁹ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Tevékenysége közé tartozik továbbá a gyógyszer és egyéb gyógyászati termékek kiskereskedelme is.

ESZTERGOMI VASZARY KOLOS KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1902.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.02.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	11 895,7 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	11 175,9 M Ft

HEIM PÁL ORSZÁGOS GYERMEKGYÓGYÁSZATI INTÉZET

A HOGYI¹⁰ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a 18 év alatti járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Alaptevékenységébe tartozik továbbá az egészségüggyel kapcsolatos kutatások végzése, gyógyszer és gyógyászati termék kiskereskedelme, egészségügyi szakmai képzések végzése, valamint a gyermekgyógyászat területén gyógyító-megelőző, szervezési-módszertani, továbbképző és tudományos alapintézmény.

HEIM PÁL ORSZÁGOS GYERMEKGYÓGYÁSZATI INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	22 126,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	21 484,3 M Ft

HÓDMEZŐVÁSÁRHELYI - MAKÓI EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ KÖZPONT

A HMEK¹¹ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján a védőnői ellátás biztosítása. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, ápolását, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Feladata továbbá a védőnői ellátás keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

HÓDMEZŐVÁSÁRHELYI - MAKÓI EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ KÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	16 251,7 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	14 996,7 M Ft

KISKUNHALASI SEMMELWEIS KÓRHÁZ A SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM OKTATÓKÓRHÁZA

A Kiskunhalasi Semmelweis Kórház¹² közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer és gyógyászati termék kiskereskedelme, egészségüggyel kapcsolatos orvostudományi kutatások végzése, szakmai gyakorlati oktatás és továbbképzések végzése.

KISKUNHALASI SEMMELWEIS KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2013.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.02.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	12 905,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	12 592,6 M Ft

NAGYKANIZSAI KANIZSAI DOROTTYA KÓRHÁZ

A Nagykanizsai Kórház¹³ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását és egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából.

NAGYKANIZSAI KANIZSAI DOROTTYA KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	12 450,4 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	12 396,3 M Ft

ORSZÁGOS MOZGÁSSZERVI INTÉZET

Az OMINT¹⁴ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Országos gyógyintézetként fekvőbeteg osztályokon, részlegeken, járóbeteg szakrendeléseken és nappali kórházként végzi a mozgásszervi szakmai profilját jelentő feladatait az egyének gyógykezelése, az életveszély elhárítása, a megbetegedések következtében kialakuló állapotok javítása, a további állapotromlás megelőzése és a betegségek prevenciója céljából. Működteti a reumatológiai és rehabilitációs országos regisztereket, részt vesz nemzeti egészségprogramok vezetésében és végrehajtásában. Alaptevékenységéhez tartoznak továbbá az orvostudományi kutatások és a klinikai vizsgálatok végzése, az egészségügyi szakmai továbbképzések, a közép- és felsőfokú szakképzés, a gyógyszer, gyógyászati termékek és gyógyászati segédeszközök kiskereskedelme, valamint a járó- és fekvőbetegek diagnosztikai, fogászati és ortopéd-technikai ellátása.

ORSZÁGOS MOZGÁSSZERVI INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2021.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege	13 886,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege	13 574,3 M Ft

SZEGEDI FEGYHÁZ ÉS BÖRTÖN

A Szegedi BV¹⁵ rendvédelmi szerv, közfeladatát a 1995. évi CVII. törvény határozza meg. Alaptevékenysége letartóztatással, szabadságvesztéssel, elzárással, a krónikus betegségben szenvedő fogvatartottak folyamatos intézményi tartózkodása mellett – a Büntetés-végrehajtás Egészségügyi Központ szakmai irányításával - végzett, hosszú ápolási idejű diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú általános fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátással, valamint az anya és a 0-1 éves gyermek védőnői gondozásával összefüggő büntetés-végrehajtási feladatok ellátása.

SZEGEDI FEGYHÁZ ÉS BÖRTÖN FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1997.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	BVOP
Gazdasági szervezettel való rendelkezés	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	parancsnok
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege	8 977,4 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege	8 943,7 M Ft

ÖSSZEFOGLALÁS

Két intézménynél a dologi és felhalmozási célú kiadásnál a pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az utalványozási jogkörgyakorlás nem szabályszerűen történt egy intézménynél, mivel a dologi kiadás esetében az utalványozásra érvényesítés hiányában került sor. A kötelezettségvállalások és a teljesítésigazolások az ellenőrzött kiadások tekintetében a jogszabályi előírások szerint történtek. Az ellenőrzött kiadásokat a megfelelő rovatokon számolták el.

1. ábra

A FŐBB ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

	Kötelezettségvállalás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Teljesítésigazolás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Pénzügyi ellenjegyzés megtörténte és megfelelősége		Utalványozás megtörténte és megfelelősége		A kiadás elszámolásának megfelelősége	
	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás
Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Budapesti Fegyház és Börtön	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Esztergomi Vaszary Kólos Kórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórháza	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Országos Mozgásszervi Intézet	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
Szegedi Fegyház és Börtön	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓

Jelmagyarázat: ✓ megfelelt ✗ nem megfelelt

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

1. – *Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?*

2. – *Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött 10 dologi kiadás teljesítése hét esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Két dologi kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzési jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű. Egy dologi kiadás esetében az utalványozási jogkörgyakorlás nem szabályszerűen történt.

A BMJ BK-nál, a BFB-nél, a BVOP-nál, az Esztergomi Kórháznál, a HMEK-nél, a Kiskunhalasi Semmelweis Kórháznál és a Nagykanizsai Kórháznál az ellenőrzött mintatétel esetében a **kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, utalványozási jogkörgyakorlás, továbbá a kiadás elszámolása** az Áht.¹⁶, az Ávr.¹⁷ és az Áhsz.¹⁸ előírásai szerint **szabályszerűen történt**, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **HOGYI-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és az utalványozási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht.-ben, az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.

- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az **OMINT-nél** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és az utalványozási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht.-ben, az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- **A kötelezettségvállalás dokumentuma** (megrendelés) az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megítélni, hogy a nettó 6 495 969 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Szegedi BV-nél** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási és teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht.-ben, Ávr.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján szabályszerű volt, **az utalványozási jogkörgyakorlás nem szabályszerűen történt**:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.

- Az utalványozási jogkörgyakorlásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban a teljesítés igazolását követően került sor.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdését megsértve az **utalványozásra** – az utalványozást követő érvényesítési időpontra tekintettel – **érvényesítés hiányában került sor.**
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

2. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **Az ellenőrzött 10 felhalmozási célú kiadás teljesítése nyolc esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Két felhalmozási célú kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzési jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű.**

A BMJ BK-nál, BFB-nél, a BVOP-nál, az Esztergomi Kórháznál, a HMEK-nél, a Kiskunhalasi Semmelweis Kórháznál, a Nagykanizsai Kórháznál és a Szegedi BV-nél az ellenőrzött mintatétel esetében a **kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, utalványozási jogkörök gyakorlása, továbbá a kiadás elszámolása** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint **szabályszerűen történt**, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **HOGYI-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht.-ben, az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján szabályszerűen történt, az utalványozás szabályszerű volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.

- A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az **OMINT-nél** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és az utalványozási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht.-ben, az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- **A kötelezettségvállalás dokumentuma** (szerződés) az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megítélni, hogy a nettó 5 900 000 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

HEIM PÁL ORSZÁGOS GYERMEKGYÓGYÁSZATI INTÉZET FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr.¹⁹ 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint az 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

kötelezettségvállalás	<p>A költségvetési szerv által a kiadási előirányzatok és – ha jogszabály lehetővé teszi – a kijelölt lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat.</p> <p>Forrás: Áht. 1. § 15. pont</p>
pénzügyi ellenjegyzés	<p>A kötelezettségvállalást megelőző művelet, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat – több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.</p> <p>Forrás: Áht. 37. § (1) bekezdés</p>
teljesítésigazolás	<p>A kötelezettségvállalásban a másik fél által vállalt feltételek teljesítéséhez kapcsolódó igazolás, amely a kiadási előirányzat terhére vállalt utalványozást előzi meg. A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés; Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések</p>
utalványozás	<p>A bevételek és kiadások elszámolására utalványozás alapján kerülhet sor. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás esetén az utalványozásra csak azután kerülhet sor, ha a kiadás alapjául szolgáló kötelezettségvállalásban meghatározott feltételeket a másik szerződő fél már teljesítette. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az érvényesítést követően, a bevételi előirányzatok esetén a belső szabályzatban a bevételek meghatározott körére esetlegesen elrendelt teljesítés igazolását követően kerülhet sor.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés; Ávr. 57. § (2) bekezdés és 59. § (1b) bekezdés</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE
Budapesti Dr. Manning János Baleseti Központ
Budapesti Fegyház és Börtön
Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
Esztergomi Vaszary Kólos Kórház
Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet
Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ
Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórháza
Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház
Országos Mozgásszervi Intézet
Szegedi Fegyház és Börtön

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdés
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont
2. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdés
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

A Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ, a Budapesti Fegyház és Börtön, a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága, az Esztergomi Vaszary Kolos Kórház, a Hódmezővásárhelyi – Makói Egészségügyi Ellátó Központ, a Kiskunhalasi Semmelweis Kórház, a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórháza, a Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház, az Országos Mozgásszervi Intézet, valamint a Szegedi Fegyház és Börtön ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira érdemi észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet megállapításaira a Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet főigazgatója észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az Állami Számvevőszék a Függelékben feltünteteti a megállapításokkal kapcsolatban tett, el nem fogadott észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

1. Észrevétel: *„A pénzügyi ellenjegyzésre sor került. A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását tartalmazta. Kérésükre feltöltésre kerültek, a kötelezettségvállalásról az aláírás nyilvántartások mind 2023.10.31-én az EL-3971-020/2023 iktatószámú bekérő levélre, mind 2023.11.13-án az EL-3971-038/2023 iktatószámú bekérő levélre hivatkozva, ezért pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személye igazolva lett. Ennek megfelelően véleményünk szerint a nettó 164 430 000 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a pénzügyi ellenjegyzés szabályosan megvalósult.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: *„A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, ezáltal a nettó 164 430 000 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.” (14. oldal utolsó és 15. oldal első bekezdései).*

El nem fogadás indoka: *„Észrevételében nem vitatta, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai (szerződések) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére*

* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

történő utalást. Emiatt a pénzügyi ellenjegyzés a dologi kiadás tekintetében továbbra sem értékelhető szabályszerűnek. A 12. oldalon található ábra pénzügyi ellenjegyzés oszlopának módosítása nem indokolt, mert a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.”

2. Észrevétel: „A pénzügyi ellenjegyzésre sor került. A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a pénzügyi ellenjegyző kelezéssel ellátott aláírását tartalmazta. Kérésükre feltöltésre kerültek, a kötelezettségvállalásról az aláírás nyilvántartások mind 2023.10.31-én az EL-3971-020/2023 iktatószámú bekérő levélre, mind 2023.11.13-án az EL-3971-038/2023 iktatószámú bekérő levélre hivatkozva, ezért pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személye igazolva lett. Ennek megfelelően véleményünk szerint a nettó 13 272 613 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a pénzügyi ellenjegyzés szabályosan megvalósult.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: „A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontban és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző kelezéssel ellátott aláírását, ezáltal a nettó 13 272 613 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.” (17. oldal 3. bekezdés).

El nem fogadás indoka: „Észrevételében nem vitatta, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai (szerződések) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást. Emiatt a pénzügyi ellenjegyzés a felhalmozási célú kiadás tekintetében továbbra sem értékelhető szabályszerűnek. A 12. oldalon található ábra pénzügyi ellenjegyzés oszlopának módosítása nem indokolt, mert a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.”

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ BMJ BK	Budapesti Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ
⁴ Eütv.	1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
⁵ 2006. évi CXXXII. törvény	2006. évi CXXXII. törvény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről
⁶ BFB	Budapesti Fegyház és Börtön
⁷ 1995. évi CVII. törvény	1995. évi CVII. törvény a büntetés-végrehajtási szervezetről
⁸ BVOP	Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
⁹ Esztergomi Kórház	Esztergomi Vaszary Kolos Kórház
¹⁰ HOGYI	Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet
¹¹ HMEK	Hódmezővásárhelyi - Makói Egészségügyi Ellátó Központ
¹² Kiskunhalasi Semmelweis Kórház	Kiskunhalasi Semmelweis Kórház a Szegedi Tudományegyetem Oktató Kórháza
¹³ Nagykanizsai Kórház	Nagykanizsai Kanizsai Dorottya Kórház
¹⁴ OMINT	Országos Mozgásszervi Intézet
¹⁵ Szegedi BV	Szegedi Fegyház és Börtön
¹⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁸ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100