



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

2024.

24029

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

2024.

24029

www.asz.hu



a. h.
dr. Windisch László
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-3949-017/2024.

TÉMASZÁM: 2685

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102912

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	18
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	18
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	19
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	20
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	22

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.	Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye	2023. szeptember 22.	2023. szeptember 18.
2.	Keszthelyi Kórház	2023. szeptember 22.	2023. március 23.
3.	Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye	2023. október 16.	2023. szeptember 25.
4.	Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet	2023. október 16.	2023. szeptember 29.
5.	Országos Sportegészségügyi Intézet	2023. szeptember 28.	2023. május 3.
6.	Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye	2023. szeptember 28.	2023. szeptember 27.
7.	Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye	2023. szeptember 28.	2023. szeptember 27.
8.	Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház	2023. szeptember 20.	2023. október 3.
9.	Siófoki Kórház-Rendelőintézet	2023. október 17.	2023. szeptember 12.
10.	Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház	2023. október 5.	2023. október 2.

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.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- az Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye, az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet, a Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; a Keszthelyi Kórház esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai anyagok beszerzése; a Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások; az Országos Sportegészségügyi Intézet, a Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház, a Siófoki Kórház-Rendelőintézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások;
- az Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye, a Keszthelyi Kórház, a Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom, az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet, az Országos Sportegészségügyi Intézet, a Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház, a Siófoki Kórház-Rendelőintézet esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; a Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok felújítása

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. Amennyiben az adott mintatétel ellenőrzési program szerinti értékelése során további kapcsolódó szabálytalanságot tárt fel az ÁSZ, a szabálytalansághoz tartozó kritériummal bővült az ellenőrzés.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás, illetve 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 az Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye, a Keszthelyi Kórház, a Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye, az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet, az Országos Sportegészségügyi Intézet, a Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház, a Siófoki Kórház-Rendelőintézet és a Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

ARANYHÍD INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HEVES VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Az Aranyhíd ISZI HVM³ közfeladata a Szocvtv.⁴ szerinti jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, támogató szolgáltatás és nappali ellátás szociális alapszolgáltatások, támogatott lakhatás és támogatott lakhatás szakosított ellátás, valamint az ápolást, gondozást nyújtó ellátás idősek otthonában, fogyatékos személyek otthonában, pszichiátriai betegek otthonában és bentlakásos szociális ellátás biztosítása lakóotthonban.

ARANYHÍD INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HEVES VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1997.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Heves vármegye
Általános képviselőtét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.04.15.
2022. évben teljesített bevételek összege:	1 681,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	1 673,7 M Ft

KESZTHELYI KÓRHÁZ

A Keszthelyi Kórház közfeladata az Eütv.⁵ alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi a járóbetegek gyógyító, rehabilitációs szakellátását, valamint egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából.

KESZTHELYI KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény ⁶ alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőtét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 990,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 941,8 M Ft

KORONA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE

A Korona ISZI KEVM⁷ közfeladata a Szocvtv. szerinti szociális konyha, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, idősek, pszichiátriai betegek és fogyatékos személyek részére nyújtott nappali ellátás szociális alapszolgáltatások, fogyatékos személyek ápolást-gondozást nyújtó otthona, pszichiátriai betegek ápolást-gondozást nyújtó otthona, pszichiátriai betegek átmeneti otthona, pszichiátriai betegek rehabilitációs lakóotthona szakosított szociális szolgáltatások és fejlesztő foglalkoztatás, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti otthont nyújtó ellátás biztosítása.

**KORONA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1950.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Idősek nappali ellátása, étkeztetés, házi segítségnyújtás esetén Esztergom város közigazgatási területe. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetén Komárom-Esztergom vármegye, Budapest XVII. kerület, valamint Rétság és kistérsége közigazgatási területei. Minden egyéb tevékenység tekintetében Komárom-Esztergom vármegye közigazgatási területe.
Általános képviselőt ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.09.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	1 578,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	1 578,8 M Ft

OROSHÁZI DR. LÁSZLÓ ELEK KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET

Az Orosházi Kórház⁸ 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-kiskereskedelem, egészségüggyel kapcsolatos kutatások, szakirányú továbbképzések végzése.

OROSHÁZI DR. LÁSZLÓ ELEK KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
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:	2023.11.13.
2022. évben teljesített bevételek összege:	8 693,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	8 481,8 M Ft

ORSZÁGOS SPORTEGÉSZSÉGÜGYI INTÉZET

Az OSEI⁹ közfeladata az Eütv. alapján egészségfejlesztési, népegészségügyi és sportegészségügyi tevékenységgel kapcsolatos szakértői feladatok ellátása. Az amatőr és hivatásos sportolók számára járóbeteg és fekvőbeteg szakellátást biztosít. Az OSEI a sportorvoslás szabályairól és a sportegészségügyi hálózatról szóló 215/2004. (VII. 13.) Korm. rendelet alapján végzi kiterjedt sportegészségügyi tevékenységét. Az olimpiai és paralimpiai felkészüléssel, az élsportolók kiemelt ellátásával kapcsolatos sportegészségügyi feladatok megvalósításáról szóló 1381/2011. (XI. 10.) Korm. határozat szerinti ellátások szervezését végzi.

ORSZÁGOS SPORTEGÉSZSÉGÜGYI INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Honvédelmi Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles nyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2009.07.16.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 969,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 626,9 M Ft

RÁBAPARTI INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE

A Rábaparti ISZI VM¹⁰ közfeladata a Szocvtv. alapján nyújtott szakosított ellátás. Alaptevékenysége pszichiátriai betegek ápolása, gondozást nyújtó ellátása és rehabilitációs célú ellátása, fejlesztő foglalkoztatása, fejlesztő foglalkoztatás során előállított termékek értékesítése, egészségügyi ápolás bentlakással és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás.

RÁBAPARTI INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Budapest
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.09.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 006,4 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 006,1 M Ft

RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE

A Rózsakert ISZI BAZVM¹¹ közfeladata a Szocvtv. szerinti házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, fogyatékos személyek otthonában, pszichiátriai betegek otthonában, szenvedélybetegek otthonában a személyes gondoskodást nyújtó tartós bentlakásos szociális ellátás keretében fogyatékos személyek, pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek teljes körű ápolása, gondozása, fogyatékos személyek rehabilitációs ellátása, támogatott lakhatás, átmeneti elhelyezést nyújtó intézmények, pszichiátriai betegek rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása, valamint fejlesztő foglalkoztatás. Alaptevékenységébe tartozik a szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok, megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatását elősegítő képzések, támogatások.

RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE	
FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA	
Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye
Általános képviseletét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.02.15.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 268,5 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 263,3 M Ft

SÁTORALJÁÚJHELYI ERZSÉBET KÓRHÁZ

A Sátoraljújhelyi Kórház¹² közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi az egyén egészségének megőrzése, a megbetegedések megelőzése, korai felismerése, megállapítása, gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából a beteg vizsgálatára és kezelésére, gondozására, ápolására, egészségügyi rehabilitációjára, a fájdalom és a szenvedés csökkentésére, továbbá a fentiek érdekében a beteg vizsgálati anyagainak feldolgozására irányuló egészségügyi tevékenységeket, halottvizsgálattal és a halottakkal kapcsolatos orvosi eljárásokkal összefüggő tevékenységeket, emberen végzett orvostudományi kutatásokat, egészségügyi szakmai képzéseket és továbbképzéseket.

SÁTORALJÁÚJHELYI ERZSÉBET KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA	
Alapításának éve:	1979.
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 képviseletét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.04.11.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 978,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 969,7 M Ft

SIÓFOKI KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET

A Siófoki Kórház¹³ közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Ennek keretében végzi a járó- és fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító, rehabilitációs szakellátását, valamint 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, orvostudományi kutatások végzése, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések végzése.

SIÓFOKI KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
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 képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.04.11.
2022. évben teljesített bevételek összege:	7 343,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	7 196,2 M Ft

ZALA VÁRMEGYEI SZENT RAFAEL KÓRHÁZ

A Zala Vármegyei Kórház¹⁴ 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 a járó- és fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, nappali kórházi ellátását, egynapos sebészeti ellátását, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását, diagnosztikáját az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy további állapotromlás megelőzése céljából. Feladata továbbá a védőnői ellátás keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

ZALA VÁRMEGYEI SZENT RAFAEL 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 képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.01.09.
2022. évben teljesített bevételek összege:	26 953,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	26 586,1 M Ft

ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzött kiadások tekintetében az ellenőrzött szervezetek vonatkozásában a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Három esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az ellenőrzött kiadásokat a megfelelő rovatokon számolták el.

Kettő dologi kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

1. ábra

A FŐBB ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

	Kötelezettségvállalás jogkögyakorlás szabályszerűsége		Teljesítésigazolás jogkögyakorlás 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
Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Keszthelyi Kórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Országos Sportegészségügyi Intézet	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sátoraljaújhegyi Erzsébet Kórház	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
Siófoki Kórház-Rendelőintézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Jelmagyarázat: ✓ megfelelt ✗ nem megfelelt

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

Az Aranyhíd ISZI HVM vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tett az ÁSZ ellenőrzés során felmerült hiányosságok megszüntetése érdekében, amelynek keretében az őrzés-védelmi feladatok ellátására irányuló megbízási szerződés megszüntetésre került és a szolgáltatás beszerzése iránti eljárást indított, ezzel az ÁSZ megállapítása az ellenőrzés során hasznosult.

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 nyolc esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Két dologi kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzési jogkörgyakorlás nem volt megfelelő. Kettő dologi kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

Az Aranyhíd ISZI HVM-nél, a Keszthelyi Kórháznál, a Korona ISZI KEVM-nél, az Orosházi Kórháznál, a Rábaparti ISZI VM-nél, a Rózsakert ISZI BAZVM-nél, a Siófoki Kórháznál és a Zala Vármegyei Kórháznál az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás**, illetve a **kiadás elszámolása** az Áht.¹⁵, az Ávr.¹⁶ és az Áhsz.¹⁷ 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, összecszerűségét, 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 **OSEI-nél és a Sátoraljaújhegyi Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A **pénzügyi ellenjegyzés** az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta az ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megállapítani, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás 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.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság:

- Az **Aranyhíd ISZI HVM** 2022. szeptember 1-jén határozatlan időtartamra őrzés-védelmi feladatok ellátására a Kbt.¹⁸ 4. § (1) bekezdésében és 111. § d) pontjában foglaltakat megsértve **közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötött megbízási szerződést** az ÁSZ értékelés szerint. A 2022. szeptember 1-jén határozatlan időtartamra megkötött megbízási szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. A Kbt. 17. § (3) bekezdés b) pontja alapján a szolgáltatás becsült értéke a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa. A megrendelt szolgáltatás nettó 61 516 800 Ft becsült értéke eléri és meghaladja a Kbt. 111. § d) pontjában meghatározott 18 000 000 Ft összegű nemzeti értékhatárt.
- A **Keszthelyi Kórház** 2021. augusztus 25-én reagens, fogyó anyagok beszerzésére a Kbt. 4. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve **közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötött** határozatlan idejű **adásvételi szerződést** az ÁSZ értékelése szerint. Az adásvételi szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. Az ÁSZ ezért az árubeszerzés becsült értékét a 2021. augusztus 25-től a szerződésre teljesített kifizetések alapján határozta meg. A nettó 47 971 200 Ft összegű kifizetés eléri és meghaladja a Kbt. 15. § (1) bekezdés b) pontjában és a 2022. évi Kvtv.¹⁹ 74. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott 15 000 000 Ft összegű nemzeti értékhatárt.

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 kilenc esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy felhalmozási célú kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő.**

Az Aranyhíd ISZI HVM-nél, a Keszthelyi Kórháznál, a Korona ISZI KEVM-nél, a Rábaparti ISZI VM-nél, a Rózsakert ISZI BAZVM-nél, az Orosházi Kórháznál, a Sátoraljaújhegyi Kórháznál, a Siófoki Kórháznál és a Zala Vármegyei Kórháznál az ellenőrzött mintatételek esetében **a kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, 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, összecszerűségét, 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 **OSEI-nél** 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 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 **pénzügyi ellenjegyzés** az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta az ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megállapítani, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás 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, összecszerűségét, 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.

ARANYHÍD INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HEVES VÁRMEGYE INTÉZMÉNYVEZETŐJÉNEK

1. *Kezdeményezzen a Bkr.²⁰ 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása és a közbeszerzés elmulasztásával kapcsolatos kockázati tényezők feltárása, illetve a szabálytalanság 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 szabálytalanság ismételt előfordulását.*

KESZTHELYI KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása, a közbeszerzés elmulasztásával kapcsolatos kockázati tényezők feltárása, illetve a szabálytalanság 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 szabálytalanság 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,összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak 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

Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye

Keszthelyi Kórház

Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye

Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet

Országos Sportegészségügyi Intézet

Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye

Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye

Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház

Siófoki Kórház-Rendelőintézet

Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház

■ 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
Közbeszerzési eljárás lefolytatása	Kbt. 4. § (1) bekezdés, 15. § (1) bekezdés b) pont, 17. § (3) bekezdés b) pont, 111. § d) 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 Keszthelyi Kórház, a Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye, az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet, az Országos Sportegészségügyi Intézet, a Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház, a Siófoki Kórház-Rendelőintézet és a Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet megállapításaira az Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye intézményvezetője 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.

Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye intézményvezetőjének észrevétele: *„Az őrzés-védelmi feladatok ellátására irányuló megbízási szerződés felmondás okán 2023. december 2. napján megszűnt és az Intézményünk a szolgáltatás beszerzése iránti eljárást folyamatba helyezte.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: *„Az Aranyhíd ISZI HVM 2022. szeptember 1-jén határozatlan időtartamra őrzés-védelmi feladatok ellátására a Kbt. 4. § (1) bekezdésében és 111. § d) pontjában foglaltakat megsértve közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötött megbízási szerződést az ÁSZ értékelés szerint. A 2022. szeptember 1-jén határozatlan időtartamra megkötött megbízási szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. A Kbt. 17. § (3) bekezdés b) pontja alapján a szolgáltatás becsült értéke a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa. A megrendelt szolgáltatás nettó 61 516 800 Ft becsült értéke eléri és meghaladja a Kbt. 111. § d) pontjában meghatározott 18 000 000 Ft összegű nemzeti értékhatárt.” (16. oldal utolsó előtti bekezdés)*

El nem fogadás indoka: *„A közbeszerzési eljárás elmulasztásával kapcsolatos észrevétele nem vitatja, hogy a 2022. szeptember 1-jén őrzés-védelmi feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződést közbeszerzési eljárás nélkül kötötték meg. A tájékoztatásában szereplő intézkedések nem befolyásolják a közbeszerzési kötelezettség elmulasztásának tényét, azonban az intézkedések, miszerint az őrzés-védelmi feladatok ellátására irányuló megbízási szerződés megszüntetésre került és a szolgáltatás beszerzése iránti eljárást indított, a jelentés összefoglalójában bemutatásra kerülnek.”*

* 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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ Aranyhíd ISZI HVM	Aranyhíd Integrált Szociális Intézmény Heves Vármegye
⁴ Szocvtv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
⁵ Eütv.	1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
⁶ 2006. évi CXXXII. törvény	2006. évi CXXXII. törvény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről
⁷ Korona ISZI KEVM	Korona Integrált Szociális Intézmény Komárom-Esztergom Vármegye
⁸ Orosházi Kórház	Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet
⁹ OSEI	Országos Sportegészségügyi Intézet
¹⁰ Rábaparti ISZI VM	Rábaparti Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye
¹¹ Rózsakert ISZI BAZVM	Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye
¹² Sátoraljaújhelyi Kórház	Sátoraljaújhelyi Erzsébet Kórház
¹³ Siófoki Kórház	Siófoki Kórház-Rendelőintézet
¹⁴ Zala Vármegyei Kórház	Zala Vármegyei Szent Rafael Kórház
¹⁵ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁷ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁸ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
¹⁹ 2022. évi Kvtv.	2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről
²⁰ 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