



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

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

---

2025.

25019

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

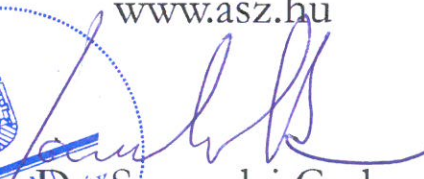
**Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése**

---

2025.

---

25019

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)  
  
Dr. Szomolai Csaba  
alelnök

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK  
ALELNÖK 2.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ  
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES** igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**PETŐ KRISZTINA** ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3949-104/2025

TÉMASORSZÁM: -

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102916

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK.....	13
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK.....	20
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	20
II. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	22
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	25



# 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 ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

SSZ.	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	DOLOGI KIADÁSOK ESETÉBEN	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ESETÉBEN
1.	Ajkai Magyar Imre Kórház	2024. augusztus 6.	2024. május 30.
2.	Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet	2024. augusztus 6.	2024. augusztus 15.
3.	Budapesti Szent Margit Kórház	2024. július 26.	2024. szeptember 18.
4.	Dombóvári Szent Lukács Kórház	2024. szeptember 17.	2024. április 30.
5.	Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet	2024. július 26.	2024. június 25.
6.	Gyöngyösi Bugát Pál Kórház	2024. július 30.	2024. április 29.
7.	Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet	2024. szeptember 12.	2024. március 27.
8.	Jászberényi Szent Erzsébet Kórház	2024. szeptember 4.	2024. augusztus 16.
9.	Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház	2024. szeptember 19.	2024. augusztus 28.
10.	Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő	2024. július 30.	2024. június 28.

## 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 ÁSZ<sup>1</sup> jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- az Ajkai Magyar Imre Kórház; a Budapesti Szent Margit Kórház; a Dombóvári Szent Lukács Kórház; a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház; a Jászberényi Szent Erzsébet Kórház; a Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház; a Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások; a Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Árubeszerzés; a Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai anyagok beszerzése; a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások;
- az Ajkai Magyar Imre Kórház; a Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet; a Budapesti Szent Margit Kórház; a Dombóvári Szent Lukács Kórház; a Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet; a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház; a Jászberényi Szent Erzsébet Kórház; a Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház; a Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok beszerzése, létesítése

rovatokon elszámolt kiadások egy-egy kiválasztott mintatételének szabályszerűségét értékelte.

## **AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA**

---

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>2</sup> 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 ellenőrzése” és „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése” című ellenőrzési programok (továbbiakban: ellenőrzési programok) kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, az ellenőrzési programokban megjelölt adatforrások figyelembevételével folytatta le. A mintatételek ellenőrzési program szerinti értékelése során további szabálytalanságokat tárt fel az ÁSZ, ezért a szabálytalansághoz tartozó kritériumokkal bővült az ellenőrzés.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfelvetés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. 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 SZERVEZET

Az ellenőrzés az Ajkai Magyar Imre Kórház, a Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet, a Budapesti Szent Margit Kórház, a Dombóvári Szent Lukács Kórház, a Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet, a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház, a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet, a Jászberényi Szent Erzsébet Kórház, a Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház, valamint a Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

### AJKAI MAGYAR IMRE KÓRHÁZ

Az Ajkai Kórház<sup>3</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása, ennek keretében fekvőbetegek aktív és krónikus ellátása, rehabilitációja, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátása és egynapos ellátása az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Alaptevékenységébe tartozik továbbá a gyógyszer-kiskereskedelem.

#### AJKAI MAGYAR IMRE KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1972.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat a Veszprém Vármegyei Csolnoky Ferenc Kórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény <sup>4</sup> alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.03.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	8 085,4 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	8 016,7 M Ft



**BALASSAGYARMATI DR. KENESSEY ALBERT KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET**

A Balassagyarmati Kórház<sup>5</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbeteg szakellátás. Alaptevékenységébe tartozik a beteg vizsgálati anyagainak feldolgozására irányuló egészségügyi tevékenységek, halottvizsgálattal és a halottakkal kapcsolatos orvosi eljárásokkal összefüggő tevékenységek, emberen végzett orvostudományi kutatások, továbbá a gyógyszer, gyógyászati termékek kiskereskedelme, valamint a gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme.

<b>BALASSAGYARMATI DR. KENESSEY ALBERT KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA</b>	
Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat a Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	9 572,7 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	9 347,5 M Ft

**BUDAPESTI SZENT MARGIT KÓRHÁZ**

A Szent Margit Kórház<sup>6</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer és gyógyászati termék kiskereskedelme, az orvostudományi kutatások végzése, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések végzése.

<b>BUDAPESTI SZENT MARGIT KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA</b>	
Alapításának éve:	2012.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat az Észak-budai Szent János Centrumkórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.07.13.
2023. évben teljesített bevételek összege:	11 966,0 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	11 908,5 M Ft

**DOMBÓVÁRI SZENT LUKÁCS KÓRHÁZ**

A Dombóvári Kórház<sup>7</sup> alaptevékenysége az ellátási területén a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer és gyógyászati termék kiskereskedelme, orvostudományi kutatások végzése, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések végzése.

**DOMBÓVÁRI SZENT LUKÁCS KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

<b>Alapításának éve:</b>	2013.
<b>Irányító szerve:</b>	Belügyminisztérium
<b>Középirányító szerve:</b>	Országos Kórházi Főigazgatóság
<b>Gazdasági szervezettel való rendelkezés:</b>	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat a Tolna Vármegyei Balassa János Kórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
<b>Illetékessége, működési területe:</b>	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
<b>Általános képviselőjét ellátó vezetője:</b>	főigazgató
<b>Vezetői kinevezés kezdete:</b>	2024.01.01.
<b>2023. évben teljesített bevételek összege:</b>	7 380,7 M Ft
<b>2023. évben teljesített kiadások összege:</b>	7 261,9 M Ft

**DUNAÚJVÁROSI SZENT PANTALEON KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET**

A Dunaújvárosi Kórház<sup>8</sup> alaptevékenysége az ellátási területén a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer és gyógyászati termék kiskereskedelme, orvostudományi kutatások végzése, szakmai gyakorlati oktatás és felsőfokú szakképzés végzése.

**DUNAÚJVÁROSI SZENT PANTALEON KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

<b>Alapításának éve:</b>	2011.
<b>Irányító szerve:</b>	Belügyminisztérium
<b>Középirányító szerve:</b>	Országos Kórházi Főigazgatóság
<b>Gazdasági szervezettel való rendelkezés:</b>	gazdasági szervezettel rendelkezik
<b>Illetékessége, működési területe:</b>	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
<b>Általános képviselőjét ellátó vezetője:</b>	főigazgató
<b>Vezetői kinevezés kezdete:</b>	2024.07.15.
<b>2023. évben teljesített bevételek összege:</b>	15 299,8 M Ft
<b>2023. évben teljesített kiadások összege:</b>	15 214,6 M Ft

**GYÖNGYÖSI BUGÁT PÁL KÓRHÁZ**

A Gyöngyösi Kórház<sup>9</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbeteg szakellátás. Alaptevékenységébe tartozik a beteg vizsgálati anyagainak feldolgozására irányuló egészségügyi tevékenységek, halottvizsgálattal és a halottakkal kapcsolatos orvosi eljárásokkal összefüggő tevékenységek, emberen végzett orvostudományi kutatások, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések, továbbá a gyógyszer, gyógyászati termékek kiskereskedelme, valamint a gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme.

**GYÖNGYÖSI BUGÁT PÁL KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	2013.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatait a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Kórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	8 072,9 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	8 064,6 M Ft

**HEVES VÁRMEGYEI MARKHOT FERENC OKTATÓKÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET**

A Markhot Ferenc Kórház<sup>10</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbeteg szakellátás. Alaptevékenységébe tartozik a beteg vizsgálati anyagainak feldolgozására irányuló egészségügyi tevékenységek, halottvizsgálattal és a halottakkal kapcsolatos orvosi eljárásokkal összefüggő tevékenységek, emberen végzett orvostudományi kutatások, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések, továbbá a gyógyszerek kiskereskedelme is. Feladata továbbá a védőnői ellátás keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

**HEVES VÁRMEGYEI MARKHOT FERENC OKTATÓKÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET  
FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	2013.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.07.30.
2023. évben teljesített bevételek összege:	24 447,1 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	24 099,5 M Ft

### JÁSZBERÉNYI SZENT ERSZÉBET KÓRHÁZ

A Jászberényi Kórház<sup>11</sup> alaptervékenysége a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptervékenységébe tartozik egészségüggyel kapcsolatos kutatások végzése, egészségügyi szakmai képzések végzése.

#### JÁSZBERÉNYI SZENT ERSZÉBET KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2013.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézet, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviseletét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	7 850,8 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	7 794,2 M Ft

### NÓGRÁD VÁRMEGYEI SZENT LÁZÁR KÓRHÁZ

A Szent Lázár Kórház<sup>12</sup> alaptervékenysége a járó- és fekvőbeteg szakellátás. Alaptervékenységébe tartozik a beteg vizsgálati anyagainak feldolgozására irányuló egészségügyi tevékenységek, halottvizsgálattal és a halottakkal kapcsolatos orvosi eljárásokkal összefüggő tevékenységek, emberen végzett orvostudományi kutatások, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések, továbbá a gyógyszer kiskereskedelem, valamint a gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme. Feladata továbbá a védőnői ellátás keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

#### NÓGRÁD VÁRMEGYEI SZENT LÁZÁR KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1870.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviseletét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.07.22.
2023. évben teljesített bevételek összege:	20 200,4 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	19 250,6 M Ft

## PÁPAI GRÓF ESTERHÁZY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZETI SZAKRENDELŐ

A Pápai Kórház<sup>13</sup> alaptevékenysége a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása. Alaptevékenységébe tartozik az orvostudományi kutatás és fejlesztés végzése.

PÁPAI GRÓF ESTERHÁZY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZETI SZAKRENDELŐ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA	
Alapításának éve:	1990.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatokat a Veszprém Vármegyei Csolnoky Ferenc Kórház, mint irányító vármegyei intézmény látja el
Illetékessége, működési területe:	a 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	6 372,9 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	6 371,7 M Ft

# MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK

Az ellenőrzött 10 dologi kiadás teljesítése nyolc esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy kiadásnál a teljesítésigazolás szabálytalan volt és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Egy kiadásnál a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Két kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

Az Ajkai Kórháznál, a Balassagyarmati Kórháznál, a Szent Margit Kórháznál, a Dombóvári Kórháznál, a Dunaújvárosi Kórháznál, a Jászberényi Kórháznál, a Szent Lázár Kórháznál, valamint a Pápai Kórháznál az ellenőrzött mintatételek esetében **a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás**, valamint **a kiadás elszámolása** az Áht.<sup>14</sup>, az Ávr.<sup>15</sup> és az Áhsz.<sup>16</sup> 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 **Gyöngyösi Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, azonban **a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A **kötelezettségvállalás dokumentuma (keretszerződés)** az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megítélni, hogy a 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 **Markhot Ferenc Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalás, valamint a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, azonban **a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, valamint a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

- 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 kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor. A Markhot Ferenc Kórház az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedett a pénzügyi ellenjegyzés dátumának minden dokumentumon történő feltüntetéséről, ezzel az ÁSZ megállapítása hasznosult.
- 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, összszerszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- **A teljesítésigazoló** az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tüntette fel az igazolás dátumát a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével,** így nem volt igazolt, hogy az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a teljesítés igazolását követően került sor.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

#### **Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság:**

- A **Gyöngyösi Kórház** 2011. július 1. napján közreműködői szerződést kötött egészségügyi szolgáltatások ellátására, amelyet többször módosított. Az időrendben harmadik számú módosítást 2021. november 18-án közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötötte meg határozatlan időre, ami az ÁSZ értékelése szerint felveti a Kbt.<sup>17</sup> 4. § (1) bekezdésében és 111. § d) pontjában foglaltak megsértésének lehetőségét. A szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. Az ÁSZ ezért a szolgáltatás becsült értékét a harmadik módosítás időpontjától, 2021. november 18-tól a szerződésre teljesített kifizetések alapján határozta meg. A Közbeszerzési Hatóság honlapján közzétett, 2021. január 1-jétől irányadó közbeszerzési értékhatárok alapján a 707 377 868 Ft eléri és meghaladja az uniós, a Kbt. 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatás esetében érvényes a 238 920 000 Ft értékhatárt.
- A **Szent Margit Kórház** 2020. július 31. napján közreműködői szerződést kötött egészségügyi szolgáltatások ellátására közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül, határozatlan időre, ami az ÁSZ értékelése szerint felveti a Kbt. 4. § (1) bekezdésében és 111. § d) pontjában foglaltak



megsértésének lehetőségét. A szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. Az ÁSZ ezért a szolgáltatás becsült értékét a szerződésre teljesített kifizetések alapján határozta meg. A Közbeszerzési Hatóság honlapján közzétett, 2020. január 1-jétől irányadó közbeszerzési értékhatárok alapján a 997 270 448 Ft eléri és meghaladja az uniós, a Kbt. 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatás esetében érvényes 238 920 000 Ft értékhatárt.

- Az **Ajkai Kórház** a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az Ávr. 52/A. § (7) bekezdésben előírtak ellenére nem rendelkezett az irányító jogkört gyakorló egészségügyi intézmény előzetes jóváhagyását igazoló dokumentummal.
- A **Dombóvári Kórház** és a **Markhot Ferenc Kórház** az Ávr. 52/A. § (11) bekezdésben előírtak ellenére nem rendelkezett a kötelezettségvállalás jóváhagyásáról szóló, az egészségügyi szolgáltatás irányításáért felelős szervet irányító miniszter döntésével.

**Az ellenőrzött 10 felhalmozási célú kiadás teljesítése hét esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy kiadás esetében a kötelezettségvállalás nem volt szabályszerű és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Két kiadásnál a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő.**

A Balassagyarmati Kórháznál, a Szent Margit Kórháznál, a Dunaújvárosi Kórháznál, a Gyöngyösi Kórháznál, a Jászberényi Kórháznál, a Szent Lázár Kórháznál és a Pápai Kórháznál az ellenőrzött mintatételek esetében **a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás, valamint 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.

**Az Ajkai Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a teljesítésigazolás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, azonban **a kötelezettségvállalás nem volt szabályszerű és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

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



- **Kötelezettségvállalásra** az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem** a 2024. április 4-ei **pénzügyi ellenjegyzés után került sor**, hanem pénzügyi ellenjegyzéshez képest 10 nappal korábban, 2024. március 25-én.
- 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.

A **Dombóvári Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás, valamint a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, azonban **a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A **kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelés)** 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, az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Markhot Ferenc Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás, valamint a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, azonban **a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő:**

- 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 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,összszerszerűségét, 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, 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.*

## AJKAI MAGYAR IMRE KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr.<sup>18</sup> 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. 3. § c) pontjában 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.*

## BUDAPESTI SZENT MARGIT KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 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. 3. § c) pontjában 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.*

## **DOMBÓVÁRI SZENT LUKÁCS KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK**

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 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. 3. § c) pontjában 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.*

## **GYÖNGYÖSI BUGÁT PÁL KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK**

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak feltárása és a közbeszerzés elmulasztásával kapcsolatos kockázati tényezők feltárása, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 3. § c) pontjában 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.*

## **HEVES VÁRMEGYEI MARKHOT FERENC OKTATÓKÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET FŐIGAZGATÓJÁNAK**

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 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. 3. § c) pontjában 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>Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Forrás: Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés</p>
teljesítésigazolás	<p>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 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: Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések</p>
utalványozás	<p>A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés</p>

## ■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK	
Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről	
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	Áht. 37. § (1) bekezdések, Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
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. § (1) bekezdés b) pont, 111. § d) pont
Kötelezettségvállalás előzetes jóváhagyása	Ávr. 52/A. § (7) bekezdés, 52/A. § (11) bekezdés
Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről	
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	Áht. 37. § (1) bekezdések, Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
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
Kötelezettségvállalás előzetes jóváhagyása	Ávr. 52/A. § (7) bekezdés, 52/A. § (11) bekezdés

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

*Az Ajkai Magyar Imre Kórház, a Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet, a Budapesti Szent Margit Kórház, a Dombóvári Szent Lukács Kórház, a Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet, a Jászberényi Szent Erzsébet Kórház, a Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház, a Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő főigazgatói a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.*

*A jelentéstervezet megállapításaira a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház főigazgatója és a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet 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.*

***A Gyöngyösi Bugát Pál Kórház főigazgatójának észrevétele:*** „Meg kell állapítanunk, hogy a hivatkozott 3. számú módosítás semmifajta pénzügyi változást nem tartalmazott, mindösszesen csak az adatszolgáltatási kötelezettségek pontosítását határozta meg. Így nem értelmezhető az, hogy miért ezen időponttól merül fel annak a lehetősége, hogy a közbeszerzési értékhatár elérése miatt a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház jogtalanul mellőzte a közbeszerzés lefolytatását.

*Megjegyzendő, hogy 2023-ban az ismételt módosítás már tartalmazza azt a kitételt, hogy amennyiben központi közbeszerzési eljárás indul, abban az esetben a Felek közötti szerződés megszűnik.*

*A Gyöngyösi Bugát Pál Kórház jogutódlással vette át ezt a Közreműködői Szerződést, így a szerződés létrejöttének konkrét körülményeivel nincs tisztában, így az sem nyilvánvaló, hogy akár már 2011-ben szükséges lett volna-e lefolytatni közbeszerzési eljárást.*

*Álláspontunk szerint az Intézményünk ezen szerződés egészségügyi feladatok ellátási érdekeinek miatti fenntartásával a közbeszerzési törvényt nem sértette meg.*

*A 2024.11.04-én kelt BPK/1642-3/2024. iktatószámú levelünkben nyilatkoztunk arról, hogy a laboratóriumi szolgáltatások közbeszerzési eljárásának megindítását kezdeményezte*

---

\* 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.



intézményünk az irányító Heves Vármegyei Markhot Ferenc Kórház felé (BPK/526-6/223 levelünk mellékelve). A közbeszerzési eljárás előkészítése azóta is folyamatban van.”

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** „A Gyöngyösi Kórház 2011. július 1. napján közreműködői szerződést kötött egészségügyi szolgáltatások ellátására, amelyet többször módosított. Az időrendben harmadik számú módosítást 2021. november 18-án közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül kötötte meg határozatlan időre, ami az ÁSZ értékelése szerint felveti a Kbt. 4. § (1) bekezdésében és 111. § d) pontjában foglaltak megsértésének lehetőségét. A szerződés (keret)összeget nem tartalmazott. Az ÁSZ ezért a szolgáltatás becsült értékét a harmadik módosítás időpontjától, 2021. november 18-tól a szerződésre teljesített kifizetések alapján határozta meg. A Közbeszerzési Hatóság honlapján közzétett, 2021. január 1-jétől irányadó közbeszerzési értékhatárok alapján a 707 377 868 Ft eléri és meghaladja az uniós, a Kbt. 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatás esetében érvényes a 238 920 000 Ft értékhatárt.”

**El nem fogadás indoka:** Az észrevételükben a közbeszerzési eljárás mellőzésének tényét nem vitatták. A hivatkozott egészségügyi ellátási érdek miatti fenntartás önmagában nem ad kellő jogalapot a közbeszerzési szabályok be nem tartására. A kérdéses közbeszerzés mellőzésére jogszabály nem ad felhatalmazást.

A közreműködői szerződés 3. számú módosítását 2021. november 18-án kötötte meg a Gyöngyösi Bugát Pál Kórház (továbbiakban: Kórház), amely valóban nem tartalmazott pénzügyi változást, azonban a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:191. § (3) bekezdés alapján a szerződés módosítására a szerződés megkötésére vonatkozó rendelkezéseket kell megfelelően alkalmazni. Ennek értelmében a szerződés közös megegyezéssel való módosítása nem más, mint a szerződés elemét érintő újabb szerződéskötés. Ennek megfelelően a 3. számú módosítással újabb szerződéskötés jött létre, amelyet megelőzően vizsgálni kellett volna a közbeszerzés eljárás lefolytatásának szükségességét. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) 152. § (2) bekezdés b) pontja kimondja, hogy a Közbeszerzési Döntőbizottság hivatalból való eljárását a közbeszerzési eljárás mellőzésével történt beszerzés esetén a szerződés megkötésének időpontjától, vagy a szerződés teljesítésének bármelyik fél által történt megkezdésétől számított legfeljebb öt éven belül kezdeményezheti. Ezért az ÁSZ az 5 éven belül történt szerződésmódosításoknál vizsgálta a Kbt. megsértésének lehetőségét.

A közreműködői szerződés 2023-as módosítása valóban tartalmazza, hogy megszűnik a szerződés, amennyiben a központi közbeszerzési eljárás elindul, azonban ez a tény nem befolyásolja a megállapítást, amely szerint a 3. számú módosítást megelőzően közbeszerzési eljárás lefolytatása volt indokolt.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott iratok alapján a Heves Vármegyei Markhot Ferenc Kórház, mint irányító vármegyei intézmény a laboratóriumi szolgáltatás, közreműködői szerződés tárgyú, 2022. április 26-án kelt levelében már felhívta a figyelmét a Kórháznak, hogy „a szerződés értéke, a módosítás értéke önmagában is meghaladja a közbeszerzési értékhatárt. E körben - figyelemmel arra, hogy az eredeti szerződés sem közbeszerzési eljárásban került megkötésre - javasolt a közbeszerzési törvény betartása és szükségszerűen közbeszerzési eljárást előkészíteni a beszerzés tárgyában.”



**A Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet főigazgatójának észrevétele:** „Intézményünknel a pénzügyi ellenjegyzés minden esetben megelőzi a kötelezettségvállalást. A pénzügyi ellenjegyzés dátumának minden dokumentumon történő feltüntetéséről intézkedtem.”

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** „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 kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor.”

**El nem fogadás indoka:** „Az észrevétel nem vitatta, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) 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 dátumát.”

**A Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet főigazgatójának észrevétele:** „A teljesítés igazolása minden esetben megtörténik a számla kézzel való ellátásával egyidejűleg a számla szkennelt példányán történő digitális aláírással is, mely tartalmazza az aláírás dátumát. A pénzügyi rendszerben a számla képe bármikor visszaellenőrizhető. A teljesítés igazolása minden esetben megelőzi az utalványozás dátumát, mivel a KPER rendszer kizárólag teljesítés igazolást követően engedi az érvényesítést, illetve ezt követően az utalványozást, a szigorú sorrendet betartva.”

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** „A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tüntette fel az igazolás dátumát a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, így nem volt igazolt, hogy az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a teljesítés igazolását követően került sor.”

**El nem fogadás indoka:** „Az ellenőrzés részére átadott számla nem tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát és a teljesítés tényére történő utalást. Az ellenőrzés részére megküldött nyilatkozat szerint "A számlamelléket alapján kiállított számlát a teljesítés igazoló a számla jobb alsó részén aláírásával igazolja.", azonban a számla az aláíráson kívül nem tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát és a teljesítés tényére történő utalást. Az észrevételben hivatkozott számla szkennelt példánya nem került megküldésre az ellenőrzés részére, így továbbra sem értékelhető szabályszerűnek a teljesítésigazolás a dologi kiadás tekintetében.”

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>3</sup> Ajkai Kórház	Ajkai Magyar Imre Kórház
<sup>4</sup> 2006. évi CXXXII. tv.	2006. évi CXXXII. törvény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről
<sup>5</sup> Balassagyarmati Kórház	Balassagyarmati Dr. Kenessey Albert Kórház-Rendelőintézet
<sup>6</sup> Szent Margit Kórház	Budapesti Szent Margit Kórház
<sup>7</sup> Dombóvári Kórház	Dombóvári Szent Lukács Kórház
<sup>8</sup> Dunaújvárosi Kórház	Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet
<sup>9</sup> Gyöngyösi Kórház	Gyöngyösi Bugát Pál Kórház
<sup>10</sup> Markhot Ferenc Kórház	Heves Vármegyei Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet
<sup>11</sup> Jászberényi Kórház	Jászberényi Szent Erzsébet Kórház
<sup>12</sup> Szent Lázár Kórház	Nógrád Vármegyei Szent Lázár Kórház
<sup>13</sup> Pápai Kórház	Pápai Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő
<sup>14</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>15</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>16</sup> Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
<sup>17</sup> Kbt.	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
<sup>18</sup> 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](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100