



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT  
ELLENŐRZŐ IGAZGATÓSÁG

Ikt. szám: EL-3970-080/2024  
Ügyintéző: Molnár Zsuzsanna  
Telefonszám: +36 1 456 8370

**Prof. Dr. Polgár Csaba**  
főigazgató  
Országos Onkológiai Intézet

Budapest

**Tisztelt Főigazgató Úr!**

Az Állami Számvevőszék befejezte „Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést mellékelten megküldöm.

A jelentés az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a <https://www.asz.hu/jelentesek> menüpont alatt érhető el.

Egyidejűleg megköszönöm Főigazgató Úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, időbélyegző szerint

Tisztelettel:

az Állami Számvevőszék elnöke nevében:

**Sinkáné Dr. Csendes Ágnes**  
igazgató, kiadmányozó  
Állami Számvevőszék  
Államháztartás Központi Szintjét  
Ellenőrző Igazgatóság

Melléklet: Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése című számvevőszéki jelentés



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

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

---

2024.

24065

[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**

2024.

24065

  
www.asz.hu  
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK  
dr. Windisch László  
ELNÖK  
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ  
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES** igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**MOLNÁR ZSUZSANNA** ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-3949-035/2024.

TÉMASZÁM: 2685

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102910

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK .....	8
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	14
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	15
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	16
■ JAVASLATOK.....	22
■ MELLÉKLETEK.....	24
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	24
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	25
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	31



# 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.	Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház	2023. szeptember 22.	2023. szeptember 27.
2.	Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet	2023. október 5.	2023. október 16.
3.	Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház	2023. október 3.	2023. szeptember 28.
4.	Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet	2023. szeptember 21.	2023. október 6.
5.	Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház	2023. szeptember 25.	2023. szeptember 29.
6.	Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet	2023. október 4.	2023. szeptember 20.
7.	Országos Onkológiai Intézet	2023. október 10.	2023. szeptember 18.
8.	Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház	2023. szeptember 26.	2023. október 6.
9.	Tolna Vármegyei Balassa János Kórház	2023. szeptember 26.	2023. szeptember 18.
10.	Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	2023. október 12.	2023. szeptember 21.

## 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.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház, a Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház, a Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház, az Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet, a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; a Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Üzemeltetési anyagok beszerzése; a Tolna Vármegyei Balassa János Kórház esetében a dologi kiadások körébe tartozó Árubeszerzés; a Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház esetében a dologi kiadások körébe tartozó Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások; a Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet, az Országos Onkológiai Intézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások;
- a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház, a Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet, a Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház, a Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház, a Tolna Vármegyei Balassa János Kórház esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; az Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Immateriális javak beszerzése, létesítése; a Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok beszerzése, létesítése; a Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Informatikai eszközök beszerzése, létesítése; az Országos Onkológiai Intézet, a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó az Ingatlanok felújítása

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 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, 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 megfeleléseit.

# AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Az ellenőrzés a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház, a Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet, a Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház, a Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet, a Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház, az Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet, az Országos Onkológiai Intézet, a Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház, a Tolna Vármegyei Balassa János Kórház és a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

## BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYEI KÖZPONTI KÓRHÁZ ÉS EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ

A B-A-Z Vármegyei Központi Kórház<sup>3</sup> közfeladata az Eütv.<sup>4</sup> alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és 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 betegszállítás, az egészségüggyel kapcsolatos kutatások és egészségügyi szakmai képzések végzése. Közfeladata továbbá az Eatv.<sup>5</sup> alapján a védőnői ellátás biztosítása, ennek keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

### BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYEI KÖZPONTI KÓRHÁZ ÉS EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2017.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény <sup>6</sup> alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	74 394,2 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	71 071,8 M Ft

**BUDAPESTI BAJCSY-ZSILINSZKY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET**

A Bajcsy-Zsilinszky Kórház<sup>7</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és 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 segédeszköz kereskedelme, terápiás célú gyógyfürdő-szolgáltatások nyújtása, egészségüggyel kapcsolatos kutatások végzése.

**BUDAPESTI BAJCSY-ZSILINSZKY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1980.
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
A törvényes és szakszerű működésért felelős vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.08.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	24 670,1 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	24 405,7 M Ft

**DÉL-BUDAI CENTRUMKÓRHÁZ SZENT IMRE EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ**

A DBC Szent Imre Oktatókórház<sup>8</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és 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-kiskereskedelem, az orvostudományi kutatások, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések végzése. Feladata továbbá az Eütv. alapján a védőnői ellátás keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

**DÉL-BUDAI CENTRUMKÓRHÁZ SZENT IMRE EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	17 776,3 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	17 351,7 M Ft

**GOTTSEGEN GYÖRGY ORSZÁGOS KARDIOVASZKULÁRIS INTÉZET**

A GOKVI<sup>9</sup> közfeladatahoz tartozik az Eütv. alapján a szív- és érrendszeri betegségek teljes spektrumának diagnosztikája, valamint non-invazív és invazív terápiája az intervenció kardiológia és intervenció radiológia, az elektrofiziológia, az érsebészet, a szívsebészet, a szívtranszplantáció területén. Alapfeladatai közé tartozik a szív- és érrendszeri megbetegedések megelőzése, továbbá monitorozása. Szakmai és módszertani szempontból segíti a szakterületéhez tartozó intézmények munkáját, az egészségügyi szolgáltatók szakmai felügyeletét ellátó intézményekkel együttműködve. Részt vesz az Egészségügyi Szakmai Kollégium Kardiológia, Szívsebészet, Transzplantáció, valamint az Angiológia és érsebészet Tagozatok döntéseinek előkészítésében, a döntések végrehajtásában.

**GOTTSEGEN GYÖRGY ORSZÁGOS KARDIOVASZKULÁRIS INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	22 023,5 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	21 160,3 M Ft

**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI SZENT BORBÁLA KÓRHÁZ**

A Szent Borbála Kórház<sup>10</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ehhez kapcsolódóan alapfeladata a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátása, rehabilitációja, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátása, valamint egynapos ellátása az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Feladata továbbá az Eütv. alapján a védőnői ellátás biztosítása, ennek keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI SZENT BORBÁLA KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1900.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	27 962,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	27 383,4 M Ft

### ORSZÁGOS MENTÁLIS, IDEGGYÓGYÁSZATI ÉS IDEGSEBÉSZETI INTÉZET

Az OMIII<sup>11</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Az OMIII az idegsebészet és neurológia területén országos gyógyintézetként ellátja az idegsebészeti, ideggyógyászati, epileptológiai és stroke-, továbbá ezen szakterületek határterületeihez tartozó járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi feladatait. Működteti az egészségügyi szakmai kollégium idegsebészeti, neurológiai, pszichiátriai, pszichoterápiás és addiktológiai tagozatait, valamint részt vesz azok döntéseinek előkészítésében, továbbá a döntések végrehajtásában.

#### ORSZÁGOS MENTÁLIS, IDEGGYÓGYÁSZATI ÉS IDEGSEBÉSZETI INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2021.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.04.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	21 790,7 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	21 673,5 M Ft

### ORSZÁGOS ONKOLÓGIAI INTÉZET

Az OOI<sup>12</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását, valamint egynapos ellátását. A daganatos betegség területén szakma-módszertani, kutatási, továbbképzési, adatgyűjtési és elemzési tevékenységet folytat. Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer-kiskereskedelem. Működteti a Nemzeti Rákregisztert és a Ritka Betegségek szakértői központot.

#### ORSZÁGOS ONKOLÓGIAI INTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1954.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	44 390,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	42 905,8 M Ft

### SOMOGY VÁRMEGYEI KAPOSÍ MÓR OKTATÓ KÓRHÁZ

A Kaposi Mór Oktató Kórház<sup>13</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és 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, egészségügyi szakmai képzések és továbbképzések végzése. Közfeladata továbbá az Eütv. alapján a védőnői ellátás biztosítása, ennek keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

#### SOMOGY VÁRMEGYEI KAPOSÍ MÓR OKTATÓ KÓRHÁZ FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Országos Kórházi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.04.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	37 164,1 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	35 733,7 M Ft

### TOLNA VÁRMEGYEI BALASSA JÁNOS KÓRHÁZ

A Balassa János Kórház<sup>14</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását, valamint egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Feladata továbbá az Eütv. alapján a védőnői ellátás biztosítása, ennek keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés.

#### TOLNA VÁRMEGYEI BALASSA JÁNOS 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:	2024.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	22 354,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	22 272,1 M Ft

### VAS VÁRMEGYEI MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház<sup>15</sup> közfeladata az Eütv. alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus, valamint terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja, követéses gondozása. Ennek keretében végzi a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátását, rehabilitációját, ápolását, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátását, valamint egynapos ellátását az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából. Végzi továbbá a bányaiipari és energiaszolgáltató-ipari dolgozók utókezelését, rehabilitációját, éjjeli szanatóriumi ellátását, bányász nyugdíjasok, bányamunkában megrokkantak gyógykezelését, valamint egyéb nyugdíjasok, aktív korú dolgozók ellátását. Közfeladata továbbá az Eütv. alapján a védőnői ellátás biztosítása, ennek keretében az egészségmegőrzés, tanácsadás, gondozás, betegségmegelőzés-szűrés, felvilágosítás, egészségnevelés. Alaptevékenységébe tartozik a pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátása, gyógyászati termék kiskereskedelme, orvostudományi kutatások, szakmai gyakorlati oktatás és felsőfokú szakképzés végzése.

#### VAS VÁRMEGYEI MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ 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 rendelkezik
<b>Illetékessége, működési területe:</b>	2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület
<b>Általános képviselőtét ellátó vezetője:</b>	főigazgató
<b>Vezetői kinevezés kezdete:</b>	2021.03.01.
<b>2022. évben teljesített bevételek összege:</b>	37 038,3 M Ft
<b>2022. évben teljesített kiadások összege:</b>	35 907,7 M Ft



# ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzött kiadások tekintetében az ellenőrzött szervezetek vonatkozásában a kötelezettségvállalások két eset kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek. A teljesítésigazolási jogkörgyakorlások szabályszerűek voltak, az utalványozások megfelelően történtek. A pénzügyi ellenjegyzés egy esetben nem történt meg, négy esetben pedig nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Két dologi kiadást nem megfelelő rovaton számoltak el. Két dologi kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

A DBC Szent Imre Oktatókórház főigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tesz az ÁSZ ellenőrzés során felmerült hiányosság megszüntetése érdekében, melynek keretében valamennyi 2024. évi teljesítés esetén a közbeszerzési díjat érintő tétel felülvizsgálatra és amennyiben szükséges a megfelelő rovatra átvezetésre kerül, ezzel az ÁSZ megállapítása az ellenőrzés során hasznosult.

1. ábra

## A FŐBB ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

	Kötelezettségvállalás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Teljesítésigazolás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Pénzügyi ellenjegyzés megtörténte és megfelelősége		Utalványozás megtörténte és megfelelősége		A kiadás elszámolásának megfelelősége	
	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás
Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
Dél-Budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✗	✓
Gottsegen György Országos Kardiiovaszkuláris Intézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház	✓	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓
Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Országos Ontológiai Intézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Tolna Vármegyei Balassa János Kórház	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓

Jelmagyarázat: ✓ megfelelt ✗ nem felelt meg

ÁSZ saját szerkesztés



# AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

---

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

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

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

---

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

---

**Összegző megállapítás** Az ellenőrzött 10 dologi kiadás teljesítése hat esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy dologi kiadás esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, mert pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. Két további dologi kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Két dologi kiadás számviteli elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Két dologi kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

---

A **B-A-Z Vármegyei Központi Kórháznál, a GOKVI-nél, a Szent Borbála Kórháznál, az OMIII-nél, az OOI-nél és a Kaposi Mór Oktató Kórháznál** az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, továbbá a kiadás elszámolása az Áht.<sup>16</sup>, az Ávr.<sup>17</sup> és az Áhsz.<sup>18</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, 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 **Bajcsy-Zsilinszky Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, továbbá 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, 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, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **DBC Szent Imre Oktatókórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás az Áht. és az Ávr. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő, valamint a kiadás elszámolása nem volt szabályszerű:**

- 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, 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, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.
- **A kiadás elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésben és a 15. melléklet I. pontban foglaltaknak,** mert az elszámolt kifizetésnek **a közbeszerzési díj része, nettó 871 402 Ft helytelenül** a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton **került elszámolásra,** a K355 Egyéb dologi kiadások rovat helyett. A DBC Szent Imre Oktatókórház főigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2)

bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tesz az ÁSZ ellenőrzés során felmerült hiányosság megszüntetése érdekében, melynek keretében valamennyi 2024. évi teljesítés esetén a közbeszerzési díjat érintő tétel felülvizsgálatra és amennyiben szükséges a megfelelő rovatra átvezetésre kerül, ezzel az ÁSZ megállapítása az ellenőrzés során hasznosult.

A **Balassa János Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, továbbá a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. **A kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.**

- 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.
- 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) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, ezáltal a nettó 4 296 318 Ft értékű **kötelezettségvállalásra** az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.**
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Markusovszky Egyetemi Oktatókórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás az Áht. és az Ávr. előírásai szerint szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt. **A kiadás elszámolása nem volt szabályszerű:**

- 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, 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, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésben és a 15. melléklet I. pontban foglaltaknak, mert **az informatikai rendszer karbantartásával kapcsolatban elszámolt nettó**

**801 500 Ft kifizetés helytelenül** a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton **került elszámolásra**, a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

**Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság:**

- A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház által 2022. január 3-án, az informatikai programrendszer bevezetésére, valamint a rendszerrel kapcsolatos tanácsadási, szoftverkövetési és adatkarbantartási szolgáltatásra vonatkozó, határozatlan idejű szolgáltatási szerződés módosítására – az ÁSZ értékelése szerint – közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül került sor.

A szerződés módosítás (amely egy korábban kötött szolgáltatási szerződés 3. számú módosítása) szerint a szolgáltatás ellenértéke 2022. január 1-jétől nettó 700 000 Ft/hó összegre változott. Határozatlan időre kötött szerződés esetén a szolgáltatás becsült értéke a Kbt. 17. § (3) bekezdés b) pontja alapján, a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa. Így a szolgáltatási szerződés 3. számú módosításának becsült értéke nettó 33 600 000 Ft, amely meghaladja a Közbeszerzési Hatóság honlapján közzétett, 2022. január 1-jétől a klasszikus ajánlatkérők esetében a szolgáltatás beszerzésére irányadó 15 000 000 Ft-os nemzeti közbeszerzési értékhatárt. A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a Kbt. 4. § (1) és 141. § (2) bekezdéseiben foglalt ellenére közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül szerezte be a szolgáltatást.

- Az ÁSZ értékelése szerint az OOI 2016. április 29-én közbeszerzési eljárás mellőzésével kötött PET/CT diagnosztikai szolgáltatások végzésére vonatkozó, határozatlan idejű szolgáltatási szerződést. A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat, a Kbt. 17. § (3) bekezdése b) pontja alapján, a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa. A szerződésben meghatározott vizsgálatonkénti díj (192 000 Ft/vizsgálat-15 360 Ft/vizsgálat) 176 640 Ft. A szerződés évi maximum 4 000 vizsgálatot irányzott elő, melynek alapján a szolgáltatás értéke 1 évre (176 640 Ft/vizsgálat \* 4 000 vizsgálat) 706 560 000 Ft. Ennek 4 évre (48 havi) vetített összege (706 560 000\*4) 2 826 240 000 Ft. Szolgáltatásmegrendelés esetén a 2016. évben alkalmazandó uniós közbeszerzési értékhatár a Kbt. 5. §-a szerinti egyéb ajánlatkérő esetében: 209 000 euró, azaz 64 135 830 Ft. Az OOI a Kbt. 4. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettsége ellenére a szolgáltatás vonatkozásában nem folytatott le közbeszerzési eljárást.

## **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 teljesítéséből hét megfelelt az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak. Egy felhalmozási célú kiadás esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, mert a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Egy további felhalmozási célú kiadás esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő.

---

A B-A-Z Vármegyei Központi Kórháznál, a DBC Szent Imre Oktatókórháznál, a GOKVI-nél, az OMIII-nél, az OOI-nél, a Kaposi Mór Oktató Kórháznál, a Balassa János Kórháznál és a

**Markusovszky Egyetemi Oktatókórháznál** az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási** és 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,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, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Bajcsy-Zsilinszky Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási jogkörgyakorlás és 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 bruttó 12 001 500 Ft értékű 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,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, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Szent Borbála Kórháznál** az ellenőrzött mintatétel esetében a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő és a kötelezettségvállalás nem volt szabályszerű.**

- 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 2023. július 5-ei pénzügyi ellenjegyzés után került sor**, hanem pénzügyi ellenjegyzéshez képest két nappal korábban, 2023. július 3-án.
- 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.



# 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.*

## KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI SZENT BORBÁLA KÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a 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.*

## TOLNA VÁRMEGYEI BALASSA JÁNOS 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. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a 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.*



## ORSZÁGOS ONKOLÓGIAI INTÉZET FŐIGAZGATÓJÁNAK

---

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanság megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a 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.*

## VAS VÁRMEGYEI MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ FŐIGAZGATÓJÁNAK

---

3. *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.*
4. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását.*

# MELLÉKLETEK

## ■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

kötelezettségvállalás	<p>A költségvetési szerv által a kiadási előirányzatok és – ha jogszabály lehetővé teszi – a kijelölt lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat.</p> <p>Forrás: Áht. 1. § 15. pont</p>
pénzügyi ellenjegyzés	<p>A kötelezettségvállalást megelőző művelet, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat – több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.</p> <p>Forrás: Áht. 37. § (1) bekezdés</p>
teljesítésigazolás	<p>A kötelezettségvállalásban a másik fél által vállalt feltételek teljesítéséhez kapcsolódó igazolás, amely a kiadási előirányzat terhére vállalt utalványozást előzi meg. A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összesszerűségét, 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**

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház

Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet

Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház

Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet

Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház

Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet

Országos Onkológiai Intézet

Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház

Tolna Vármegyei Balassa János Kórház

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház

### ■ 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) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések 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, 17. § (3) bekezdés b) pont, 141. § (2) bekezdés
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 belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések 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 Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház, a Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet, az Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet, az Országos Onkológiai Intézet, a Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház, a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház vezetői a **jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.***

*A jelentéstervezet megállapításaira a Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet főigazgatója, a Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház főigazgatója, a Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház megbízott főigazgatója, a Tolna Vármegyei Balassa János Kórház 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 **Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet észrevétele:** „A jelentéstervezet "Megállapítások" megjelölésű részének 2. pontjában szereplő, a Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézetre vonatkozó megállapítások között feltüntetésre került, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő, tekintettel arra, hogy az nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.*

*Fenti megállapítással összefüggésben jelzem, hogy intézményünknek az érintett szerződés megkötésének időpontjában hatályos, a szerződéskötés rendjéről szóló szabályzata (6.2.2. pont) lehetőséget biztosít arra, hogy amennyiben a pénzügyi ellenjegyzésre a szerződés kötelezettségvállaló általi aláírását megelőzően, de ugyanazon a napon kerül sor, a pénzügyi ellenjegyzés dátumát a pénzügyi ellenjegyző a szerződés kelténél tünteti fel.*

*A hivatkozott szabályzatot mellékelten megküldöm és kérem, hogy a jelentéstervezet "Megállapítások" megjelölésű részének 2. pontjában szereplő fenti megállapítást törölni szíveskedjenek.”*

\* 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.

**Az észrevétellel érintett megállapítások:**

*A dologi kiadási mintatétel esetében:*

*„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 felhalmozási kiadási mintatétel esetében:*

*„A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az ellenjegyzés dátumát. A dátum hiányában nem lehetett megállapítani, hogy a bruttó 12.001.500 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. §. (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.”*

**El nem fogadás indoka:** *„Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés d) pontja szerint a megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell egyebek mellett a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán - többek között - a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölésével kell igazolni. Fentiekre tekintettel felhívom szíves figyelmét, hogy A szerződéskötés rendjéről szóló 9. számú szabályzat 6.2.2. pontjában a pénzügyi ellenjegyzés keltére vonatkozó szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés részére átadott szerződés a pénzügyi ellenjegyző keltezését nem tartalmazza, melynek következtében nem lehet megítélni, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került sor, ezért észrevételét nem fogadjuk el.”*

**A Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház észrevétele:**

*„Intézményünkben minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően megelőzi a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást. A vizsgált konkrét esetben azonos napra esett a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás ideje, ezért nem került rögzítésre külön dátum.”*

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** *„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.”*

**El nem fogadás indoka:** *„A pénzügyi ellenjegyzés keltezésének hiányára vonatkozó észrevételével kapcsolatban tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés d) pontja szerint a megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell egyebek mellett a pénzügyi ellenjegyző*



keltezéssel ellátott aláírását. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán -többek között - a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölésével kell igazolni.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés részére átadott szerződés a pénzügyi ellenjegyző keltezését nem tartalmazza, nem lehet megítélni, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.

A válaszlevelében leírtak megerősítették a pénzügyi ellenjegyzés keltének hiányát, ezért a megállapítás módosítása nem indokolt.”

**A Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház észrevétele:** „Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház vizsgálatával kapcsolatosan felhalmozási célú kiadás keretében végzett ellenőrzés alapján megállapították, hogy a kötelezettségvállalás 2 nappal előbb valósult meg, mint annak pénzügyi ellenjegyzése.

A vizsgált szerződés elkészítésének ideje 2023. július 03., a szerződésen látható a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, amely 2023. július 05-e.

A szerződés készítésének idejében a kötelezettségvállalást aláíró főigazgató 2023. július 03-07-ig hivatalosan 5 nap szabadságot vett igénybe, nem tartózkodott az Intézményben, ennek tükrében a szerződés elkészítésének napján nem írhatta alá a dokumentumot.

A leírt tényadatok alapján kérem elfogadni észrevételünket, mely alapján nem valósult meg a kötelezettségvállalás szabálytalansága.”

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** „Kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem a 2023. július 5-ei pénzügyi ellenjegyzés után került sor, hanem ellenjegyzéshez képest két nappal korábban, 2023. július 3-án.”

**El nem fogadás indoka:** „A kötelezettségvállalás szabálytalanságára vonatkozó észrevétele nem támasztja alá, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, a kötelezettségvállalást megelőzően történt volna meg. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés részére átadott szerződés aláírásának dátuma két nappal korábbi a pénzügyi ellenjegyző keltezését tartalmazó aláírásnál, észrevételét nem fogadjuk el.”

**A Tolna Vármegyei Balassa János Kórház észrevétele:** „A mintavétel során kiválasztott dologi kiadású tétel az Ezüst Kígyó Közforgalmú Gyógyszertár számlája (szállító: Hungaropharma Zrt.; számlaszám: 6230754640; belső sorszám: 2023/S0009361) volt.

A közforgalmú gyógyszertárak esetében a rendelések nem az Intézmény által használt CT-EcoSTAT programban történnek, hanem a gyógyszertári NOVODATA programban, így a megrendelési folyamatban elektronikus aláírásra nem volt mód. A program nem államháztartási logikára épült. Míg az államháztartásban nevesítve szerepel a megrendelés dokumentumán a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző, addig a NOVODATA megrendelésein csak „engedélyező” megnevezés szerepel az egyes aláírások alatt. Minden, ebben a rendszerben készített megrendelésen két „engedélyező” szerepel, melyek közül a bal oldali minden esetben a kötelezettségvállalói, a jobb oldali pedig a pénzügyi ellenjegyzői jogkörgyakorló általi aláírás.

*A közforgalmú gyógyszerár esetében előfeltétel, hogy a fedezet mindig biztosított legyen.”*

**Az észrevétellel érintett megállapítás:** *„A kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, a teljesítésigazolás és pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, továbbá az utalványozás nem volt megfelelő.*

*A kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, ezáltal a nettó 4 296 318 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.”*

**El nem fogadás indoka:** *„Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés d) pontja szerint a megkötött visszterhes szerződésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell egyebek mellett a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint 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. A pénzügyi ellenjegyző aláírása az észrevétel alapján nem azonosítható be, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok nem támasztják alá a pénzügyi ellenjegyzés megtörténtét, ezért észrevételét nem fogadjuk el.”*



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>3</sup> B-A-Z Vármegyei Központi Kórház	Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház
<sup>4</sup> Eütv.	1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
<sup>5</sup> Eatv.	2015. évi CXXXIII. törvény az egészségügyi alapellátásról
<sup>6</sup> 2006. évi CXXXII. törvény	2006. évi CXXXII. törvény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről
<sup>7</sup> Bajcsy-Zsilinszky Kórház	Budapesti Bajcsy-Zsilinszky Kórház és Rendelőintézet
<sup>8</sup> DBC Szent Imre Oktatókórház	Dél-budai Centrumkórház Szent Imre Egyetemi Oktatókórház
<sup>9</sup> GOKVI	Gottsegen György Országos Kardiovaszkuláris Intézet
<sup>10</sup> Szent Borbála Kórház	Komárom-Esztergom Vármegyei Szent Borbála Kórház
<sup>11</sup> OMIII	Országos Mentális, Ideggyógyászati és Idegsebészeti Intézet
<sup>12</sup> OOI	Országos Onkológiai Intézet
<sup>13</sup> Kaposi Mór Oktató Kórház	Somogy Vármegyei Kaposi Mór Oktató Kórház
<sup>14</sup> Balassa János Kórház	Tolna Vármegyei Balassa János Kórház
<sup>15</sup> Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
<sup>16</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>17</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>18</sup> Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről



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