



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István
Kórház
2019.





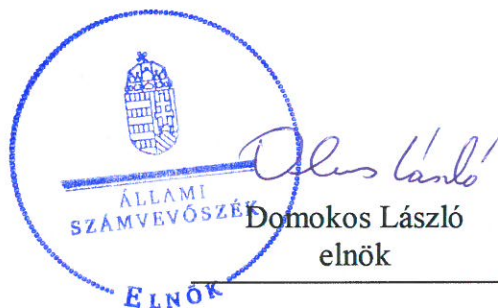
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István
Kórház

2019. 09. hó 10. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VERTKOVCSI MÁRIA ellenőrzésvezető

DR. KOVÁCS DIÁNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0710-144/2019

TÉMASZÁM: 2450

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079129

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	19
■ MELLÉKLETEK.....	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
■ FÜGGELÉKEK	27
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	27
II. sz. függelék: Észrevételek.....	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	37

ÖSSZEGRZÉS

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint a pénzügyi- és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, ezáltal nem biztosította a közpénzekkel, nemzeti vagyonnal való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritás alapú működés és a korrupció elleni védelem nem volt biztosított.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben¹ megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén. A központi költségvetés rendszerében zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az Állami Számvevőszék betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az ellenőrzések megállapításaival és egy adott időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az Állami Számvevőszék ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az Állami Számvevőszék „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015-2016. években nem volt szabályszerű, nem biztosította a közpénz felhasználás szabályszerűségét és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A Főigazgató a 2017. évben a belső kontrollrendszer részeként szabályszerűen kialakította a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert és az információs és kommunikációs folyamatokat. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése nem volt szabályszerű. A monitoring rendszer működtetése, a kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, így a Kórház belső kontrollrendszere a 2017. évben sem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű. A bevételek beszedése és elszámolása, valamint a kiadási előirányzat felhasználása során a gazdálkodási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, aminek következtében nem volt biztosított, hogy a közpénz felhasználására a közfeladat ellátása érdekében került sor. A Kórház a vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésekor, valamint a kiadási előirányzatok felhasználása során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat az átlátható szervezetekkel való szerződés kötésre vonatkozóan, ezzel a szabályszerű közpénzfelhasználást nem biztosította.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház maradvány megállapítása nem volt szabályszerű, a kötelezettségvállalási és a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak aláírás-mintáiról vezetett nyilvántartások tartalmi hiányosságai miatt.

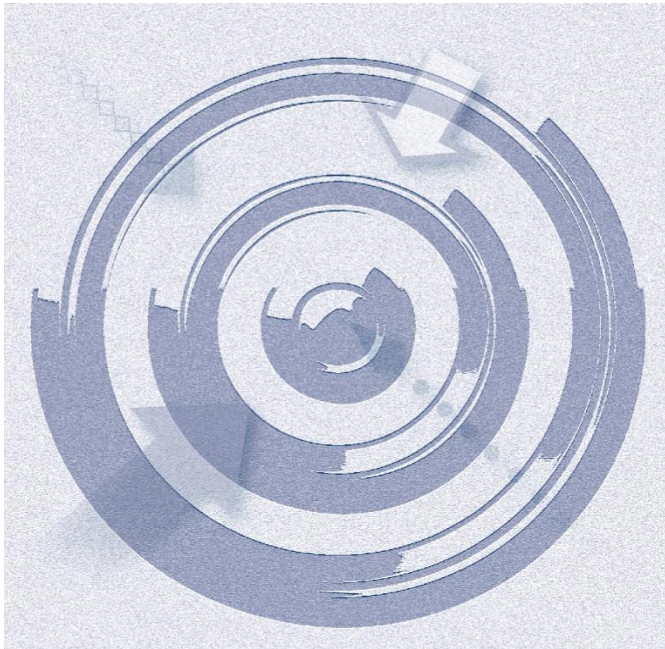
A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mivel a költségvetési beszámoló mérleg tételei leltárral nem voltak alátámasztottak, így a mérlegben szereplő eszközök és források értékének valóságosága nem volt igazolt.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakított ki, a szervezeti célok elérését szolgáló feladatokat nem határozott meg.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház a 2017. évben a kötelezően elő nem írt, integritást támogató kontrolokat nem alakította ki, amelynek hiányában nem érvényesült a működésében az integritás szemlélet.

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából az irányítószerv vezetőjeként az ÁEEK főigazgatója részére egy, a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház főigazgatója részére 17 javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



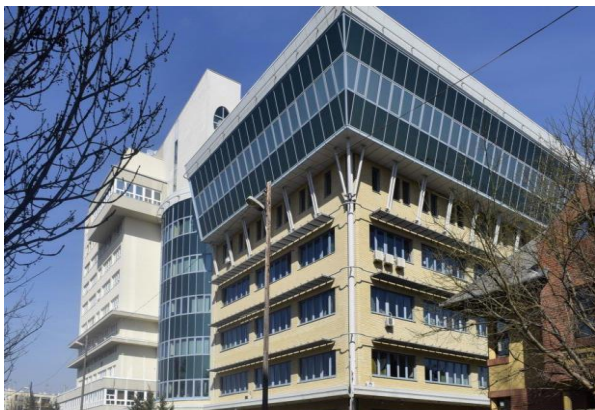
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház vonatkozó irányító szerve feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e, a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház belső kontrollrendszere biztosította-e az átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, szabályszerű volt-e a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, valamint az, hogy a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak, a költségvetési

maradvány megállapítása szabályszerűen történt-e. Az ellenőrzés keretében értékelte az Állami Számvevőszék, hogy a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórháznál kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritási kontrollokat, továbbá megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

Az ellenőrzés célja volt továbbá annak értékelése, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó Kórház gazdálkodása elszámoltatható-e és megfelelt-e annak az Alaptörvényben meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Érvényesült-e a nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célja, azaz a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház vagyona a közérdeket szolgálja, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele mellett.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház



A szentesi székhelyű Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház 1979. április 1-jétől működik költségvetési szervként. Működési és ellátási területét, valamint alaptevékenységét az egészségügyi ágazati jogszabályok² határozták meg. Alapfeladata a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása volt.

Az ellenőrzött időszakban a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház irányító szerve az Emberi Erőforrások Minisztériuma volt, a középírányítói jogokat a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet, majd 2015. március 1-jétől jogutódja, az Állami Egészségügyi Ellátó Központ gyakorolta. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ fel-

adata az emberi erőforrások minisztere hatáskörébe nem tartozó fenntartói, valamint a 27/2015. (II.25.) Korm. rendeletben³ meghatározott irányítói jogok gyakorlása volt.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház gazdasági szervezettel, valamint az előirányzatok felett teljes jogkörrel rendelkező központi költségvetési szerv.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház az ellenőrzött időszakban több mint 3 200 millió Ft mérleg szerinti vagyonnal gazdálkodott, az összes bevétele minden évben meghaladta a 6 000 millió Ft-ot.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórházat a 2015-2017. években a Főigazgató⁴ vezette, a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a Gazdasági igazgató⁵ közvetlen irányítása alatt működő gazdasági osztályok látták el. A Főigazgató és a Gazdasági igazgató személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás.

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma a 2015. évi 728 főről 2017. évre 710 főre, 2,5%-kal csökkent.

A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórházban az ellenőrzött időszakban szervezeti, szerkezeti átalakítás nem történt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Az ÁSZ⁶ ellenőrzi az éves költségvetési törvény végrehajtását, az ellenőrzés során feltárt kockázatok és a terület folyamatos kockázatelemzésével beazonosított kockázatok kezelése érdekében ráépülő ellenőrzésekkel ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgálja. A teljesítménykövetelmények meghatározása és működtetése megalapozhatja a központi költségvetési szervnél a teljesítményellenőrzés lefolytatását.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az irányító szerv Kórházra vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?*

2. — *A Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás és az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályosságát?*

3. — *A Kórház pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. — *A költségvetési maradvány megállapítása szabályszerűen történt-e?*

5. — *A Kórház vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

6. — *A Kórháznál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2015. január 1. és 2018. június 30. közötti időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A Kórházra vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása a 2015-2016. években. A Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése 2015-2017. években, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége és a teljesítményellenőrzés feltételei a 2017. évben.

A Kórház pénzügyi és vagyongazdálkodása a 2015-2016. években.

A 2017. évre vonatkozóan a Kórház vagyongazdálkodási feltételeinek kialakítása, annak szabályszerűsége, az elszámoltathatóság biztosítása a szabályozás szintjén. A Kórháznál hozott vagyenváltozást eredményező döntések, a vagyonban bekövetkezett változások végrehajtásának, nyilvántartásba vételének, elszámolásának szabályszerűsége. Az állami vagyon kimutatásának szabályszerűsége, ennek keretében az állami vagyonnal történő rendelkezés, a vagyonmozgások, a vagyonyilvántartásba vétele, értékelése és a mérleg alátámasztás szabályszerűsége. A költségvetési maradvány megállapításának szabályszerűsége 2017. év vonatkozásában.

Az ellenőrzött szervezet

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház, Emberi Erőforrások Minisztériuma mint irányító szerv, Állami Egészségügyi Ellátó Központ mint középírányító szerv.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁷ 1. § (3) bekezdése, 5. § (2)-(3) bekezdései, (4) bekezdés a) pontja és (6) bekezdése, valamint az Áht.⁸ 61. § (2) bekezdésében foglalt előírások adták.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtotta végre.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kiállításával, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A Kórház belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelés:

- „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért „igen” válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya legalább 85%,
- „nem szabályszerű”, ha nem éri el a 85%-ot.

A Kórház belső kontrollrendszerének összesített értékelése az egyes részterületek esetében kapott megfeleléségi arányok számtani átlaga alapján történt és megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: a kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést.

A kiadások és a bevételek ellenőrzésére a 2015-2017. év vonatkozásában került sor. A felhalmozási kiadások, dologi kiadások és az értékesítésből és bérbeadásból származó bevételek esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A bevételek és a 2015-2016. évi felhalmozási kiadások esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőrizte az ÁSZ.

A bevételek, kiadások elszámolásának szabályszerűsége a lényeges sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ.

A 2017. évi beruházások, felújítások végrehajtásának, a feladatellátást szolgáló állami vagyontárgyak felhasználásának és év végi értékelésének, valamint a pénzmozgáshoz nem kapcsolódó vagyonszerzéseknek a szabályszerűségét a teljes sokaságból véletlen mintavétellel kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a felhasználás, elszámolás és értékelés szabályszerűségére vonatkozó kérdéseket tettünk fel. Szabályszerű értékelést kapott az ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem szabályszerű értékelést, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha az ellenőrzött sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében az értékelés további szempontokkal került kiegészítésre, és figyelembe vételre került a feltárt hibák értéke.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ-ének vonatkozó előírásai alapján volt biztosított.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az irányító szerv Kórházra vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az EMMI⁹ mint irányító szerv, az ÁEEK¹⁰ mint középírányító szerv feladatellátása a Kórház¹¹ vonatkozásában szabályszerű volt.

AZ EMMI az elemi költségvetés bevételek és kiadások megállapításához a tervezési követelményeket az Ávr.¹² alapján meghatározta. Az Áht. és Áhsz.¹³ előírásaival összhangban jóváhagyta a költségvetési beszámolókat, elemi költségvetéseket. Az Ávr. előírásainak eleget téve gondoskodott a költségvetési maradvány megállapításáról. Az EMMI a Kórházat¹⁴ beszámoltatta az éves gazdálkodásáról és az éves szakmai feladatellátásáról.

AZ ÁEEK a 27/2015. (II.25.) Korm. rendeletben előírtak szerint 2016-ban jóváhagyta a Kórház szervezeti és működési szabályzatát.

2. A Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás és az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályosságát?

Összegző megállapítás

A Kórház belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, az nem biztosította a közpénzfelhasználás és az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályosságát a 2015-2017. években.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása nem volt szabályszerű 2015-2016. években, szabályszerű volt 2017-ben.

A Főigazgató mint őrzésért felelős a Vnytv.¹⁵ 11. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a 2015-2016. években a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat szabályzatban nem állapította meg.

A Kórház Ávr. előírásaival összhangban rendelkezett Alapító Okirattal¹⁶. A Kórház a 2017. évben az Ávr., az Áht., és a Bkr.¹⁷ előírásai alapján a kialakította a működési és szervezeti kereteit, a humánerőforrás-kezelés kontrollkörnyezetét és a szervezet minden szintjén az etikai elvárásokat. A Kórház rendelkezett 2017-ben Vagyonyilatkozat-tételi szabályzattal¹⁸.

A Kórház a 2017. évben a Számv.tv.¹⁹, valamint az Áhsz. előírásai alapján rendelkezett a számviteli politikával, ezen belül Leltározási Szabályzattal²⁰,

Értékelési Szabályzattal²¹, Pénz- és értékezelési Szabályzattal²² és Önköltség számítási szabályzattal²³, valamint az egységes számlakeret alapján elkészített Számlarenddel²⁴ és az azt alátámasztó bizonylati renddel²⁵.

A Kórház az ellenőrzött időszakban az Ltv.²⁶ 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltakat megsértve nem rendelkezett iratkezelési szabályzattal.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

működtetése a 2017. évben nem volt szabályszerű. A Főigazgató a 2017. évben a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Főigazgató a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölte ki. A Kórház a 2017. évben az Bkr.-ben előírtakkal összhangban a Kontrollrendszer szabályzatában²⁷ szabályozta az integrált kockázatkezelési rendszert.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK GYAKORLÁSÁ-

HOZ a Kórház az ellenőrzött időszakban az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírása ellenére a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint nem vezetett naprakész nyilvántartást, mivel a nyilvántartás a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak aláírás mintáit nem tartalmazta. A 2017. évben a kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű. A kontrolltevékenységek 2015-2016. évi gyakorlásának minősítését a 3.1 pont tartalmazza.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS folyamatok kialakítása és működtetése a 2017. évben szabályszerű volt.

A Kórház a 2017. évben kialakította a Bkr.-ben előírt információs és kommunikációs rendszerét. Rendelkezett az Info tv.²⁸ és az lkr.²⁹ alapján adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal³⁰.

A MONITORING RENDSZER működtetése a 2017. évben nem volt szabályszerű. A Főigazgató a Bkr. 3. § e) pontjában foglaltak ellenére nem működtette a nyomon követési (monitoring) rendszert.

A Főigazgató a Bkr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a Kórház belső kontrollrendszerének minőségéről szóló, 2017. évre vonatkozó, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát nem küldte meg az EMMI részére.

A Főigazgató a 2015-2017. években a Bkr. 1. mellékletében foglalt előírás alapján nyilatkozatban értékelte a Kórház belső kontrollrendszerének minőségét. A Főigazgató a nyilatkozatában azt rögzítette, hogy az ellenőrzött években a Kórház belső kontrollrendszerét kiépítette és működtette. Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai nem igazolták a nyilatkozatban foglaltakat.

Az integritást erősítő kontrollokat alacsony szinten működtette a Kórház, az integritás szemlélet nem érvényesült.

3. A Kórház pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Kórház pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A bevételek beszedése, a kiadási előirányzatok felhasználása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat.

A bevételek beszedése és elszámolása nem volt szabályszerű a 2015-2016. években.

- A Kórháznál a bevételek beszedése során az Ávr. 57. § (2) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzat³¹ előírásai ellenére egy esetben sem került sor teljesítésigazolásra.
- A Kórház a bevételek beszedése során nem rendelkezett az Nvtv.³² 11. § (10) bekezdésében, illetve a 3. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a szerződő fél nyilatkozatával arról, hogy az átlátható szervezetnek minősül.

A kiadási előirányzatok felhasználása 2015. évben szabályszerű volt a számviteli elszámolás tekintetében, 2016. évben nem volt szabályszerű. A kiadási előirányzatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt szabályszerű 2015-2016. években:

- A Kórház megsértette az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontban foglaltakat, mert az arra jogosulttól származó írásbeli felhatalmazás hiányában nem történt kötelezettségvállalás és megsértette az Ávr. 57. § (1) és (4) bekezdésében foglaltakat, mert nem került sor az arra jogosulttól származó írásbeli felhatalmazás hiányában teljesítésigazolásra.
- A Főigazgató az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a 2015-2016. években nem gondoskodott a Főigazgató általi kötelezettségvállalást követően annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről.
- Az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírásait megsértve a kiadási előirányzatok terhére jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések (megrendelések) nem tartalmazták a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

3.2. számú megállapítás

A 2015-2016. évi előirányzat-maradvány megállapítása az azt alátámasztó nyilvántartás hiányosságai miatt nem volt szabályszerű.

A Kórház kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatása alátámasztásához vezetett részletező nyilvántartása a 2015-2016. években nem felelt meg az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a)-g) pontokban meghatározott minimum tartalomnak, ezért nem volt alátámasztott a Kórház kötelezettségekkel terhelt tárgyévi maradvány kimutatása.

4. A költségvetési maradvány megállapítása szabályszerűen történt-e?

Összegző megállapítás **A Kórház költségvetési maradvány megállapítása nem volt szabályszerű a 2017. évben.**

A 2017. évi előirányzat-maradvány megállapítás szabályszerűsége nem volt biztosított, mivel a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Kórház nem vezetett naprakész nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére.

5. A Kórháznál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás **A Kórház vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.**

5.1. számú megállapítás **A vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása szabályszerű volt.**

A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSSEL³³ a vagyonkezelte eszközök tekintetében az Nvtv. és Vtvr³⁴. előírásaival összhangban a Kórház rendelkezett. A Kórház vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozása a 2017. évben szabályszerű volt.

5.2. számú megállapítás **Az állami vagyon kimutatását nem szabályszerűen végezték, ezért annak átlátható, valóságnak megfelelő nyilvántartása nem volt biztosított.**

A Főigazgató a 2015-2017. években az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére az éves könyvviteli zárlat keretében nem végezte el a befektetett eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történt leltározásának kiértékelése során a leltári különbözetek elszámolását, eltérések okainak kivizsgálását. A 2015-2017. években a Kórház a Számv. tv. 69. § (1) és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan leltárt, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A Kórház 2015-2017. évi mérlege és beszámolója nem volt megalkotva.

5.3. számú megállapítás **A vagyonkezelésbe vétel és a beruházások, felújítások végrehajtása nem volt szabályszerű.**

AZ ÁLLAMI VAGYON létrejöttét eredményező beszerzésről a Kórház a tulajdonosi jogkörgyakorló felé teljesítendő adatszolgáltatás során tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget, megsértve a Vtvr. 2. § (3) bekezdésének előírásait.

A Kórház nem gondoskodott a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséről, a Vtvr. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére.

A Kórház a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére a számviteli, könyvviteli nyilvántartásába szabályosan kiállított bizonylat alapján nem jegyzett be adatokat. Az Áhsz. 47. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére az ingyenesen használatba vett eszközök számviteli nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.

6. A Kórháznál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

A Kórháznál a 2017. évben nem alakították ki teljesítmény mérésére szolgáló követelményeket.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatokat szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat a Kórház nem képzett, így nem biztosította a teljesítménymérés lehetőségét.

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.

az ÁEEK főigazgatójának

1. *Tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*
(2. számú megállapítás 5. bekezdése, 6. bekezdés 2-3. mondata, 7. bekezdés 1. mondata, 10-11. bekezdése alapján; 3.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1-2. franciabekezdése, 2. bekezdés 1-3 franciabekezdései; 3.2. számú megállapítása; 4. számú megállapítás 1. bekezdés; 5.2. számú megállapítás 1-2. mondatai, 5.3. számú megállapítás 1-3. bekezdései alapján)

a Kórház főigazgatójának

1. *Intézkedjen az Ltv. előírásának megfelelően az egyedi iratkezelési szabályzat illetékes közlevéltárral egyetértésben történő kiadásáról.*
(2. számú megállapítás 5. bekezdése alapján)
2. *Működtessen a Bkr. előírásának megfelelően integrált kockázatkezelési rendszert.*
(2. számú megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)
3. *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.*
(2. számú megállapítás 6. bekezdés 3. mondata alapján)
4. *Intézkedjen az Ávr. előírásának és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a naprakész nyilvántartás vezetéséről.*
(2. számú megállapítás 7. bekezdés 1. mondata és 4. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)

5. | *Intézkedjen a Bkr. előírása alapján megfelelő nyomon követési rendszer (monitoring) működtetéséről.*
(2. számú megállapítás 10. bekezdés alapján)
6. | *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a Kórház belső kontroll-rendszerének minőségét értékelő nyilatkozat irányító szerv részére történő megküldéséről az éves költségvetési beszámolóval együtt.*
(2. számú megállapítás 11. bekezdése alapján)
7. | *Intézkedjen a bevételek beszédése során a teljesítésigazolás Ávr.-ben és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelő gyakorlásáról.*
(3.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. franciabekezdése alapján)
8. | *Intézkedjen az Nvtv. előírásának megfelelően a nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés esetében – bevételek beszédése – a szerződő fél arról szóló nyilatkozata meglétéről, hogy átlátható szervezetnek minősül.*
(3.1. megállapítás 1. bekezdés 2. francia bekezdése alapján)
9. | *Intézkedjen arról, hogy a kötelezettségvállalásra az Áht. és az Ávr. előírásának megfelelően kerüljön sor, továbbá teljesítésigazolást a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt személy végezzen.*
(3.1. számú megállapítás 2. bekezdés 1. franciabekezdése alapján)
10. | *Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően a kötelezettségvállalást követően annak haladéktalan nyilvántartásba vételéről az államháztartási számviteli kormányrendelet szerint.*
(3.1. számú megállapítás 2. bekezdés 2. franciabekezdése alapján)
11. | *Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően arról, hogy a kiadási előirányzatok terhére jogi személlyel, jogi személyességgel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések tartalmazzák a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.*
(3.1. számú megállapítás 2. bekezdés 3. franciabekezdése alapján)
12. | *Intézkedjen a kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatás alátámasztásához az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában előírt kötelező minimum tartalmú részletező nyilvántartás vezetéséről.*
(3.2 számú megállapítása alapján)

- 13.** | *Intézkedjen az Áhsz. előírásának megfelelően az éves könyvviteli zárlat keretében - a befektetett eszközök és a készletek vonatkozásában - a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása elvégzéséről.*

(5.2. számú megállapítás 1. mondata alapján)

- 14.** | *Intézkedjen a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelően a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a Kórház mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.*

(5.2. számú megállapítás 2. mondata alapján)

- 15.** | *Intézkedjen a Vtvr. előírásának megfelelően*
- a) az állami vagyon létrejöttét eredményező beszerzésről a tulajdonosi joggyakorló felé az adatszolgáltatás során történő tájékoztatói kötelezettség teljesítéséről,*
 - b) a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséről.*

(5.3. számú megállapítás 1-2. bekezdései alapján)

- 16.** | *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően arról, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.*

(5.3. sz. megállapítás 3. bekezdés első mondata alapján)

- 17.** | *Intézkedjen az Áhsz. tv. előírásának megfelelően az ingyenesen használatba vett eszközök számviteli nyilvántartásba vételéről.*

(5.3. sz. megállapítás 3. bekezdés második mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon értékesítése	Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pontja)
állami vagyon használója	Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját”. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja)
állami vagyon hasznosítása	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. (Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)
állami vagyon kezelője /vagyyonkezelő	Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)
ÁSZ Integritás Projekt	Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről

	egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
felújítás	Az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élet-tartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
hasznosítás	A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú el-látását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató 1.6. Etikai értékek és integritás 46. oldal, 2017. szeptember)
irányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kincstári költségvetés	A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Forrás: Áht. 28. § (2) bekezdés)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti cé-

	lok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
középirányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 9. § (4) bekezdés)
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. §)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

FÜGGELÉK

I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására eszközrendszerrel nem rendelkezik. Amennyiben az ellenőrzésen túlmutatóan indokoltnak látszik az ellenőrzés során feltárt körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.

1.

A 2015-2017. évi éves beszámoló mérleg tételeit a Kórház nem támasztotta alá olyan leltárral, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben és ezzel megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Kórház mérlegének záró adatai 2015-2017. években (ezer Ft-ban)

Megnevezés	2015.	2016.	2017.
Leltárral alátámasztott eszközök:	2 513 358	2 266 808	2 413 052
<i>Befektetett eszközök</i>	2 417 078	2 160 469	2 317 507
<i>Készletek</i>	96 280	106 339	95 545
Leltárral alá nem támasztott eszközök:	751 178	1 008 954	1 209 370
<i>Pénzeszközök</i>	155 914	299 449	425 585
<i>Követelések</i>	592 776	707 628	770 991
<i>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások.</i>	0	1 817	4 301
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	2 488	60	8 493
Eszközök összesen	3 264 536	3 275 762	3 622 422
Leltárral alá nem támasztott források:	3 264 536	3 275 762	3 622 422
<i>Saját tőke</i>	938 887	2 089 410	1 878 646
<i>Kötelezettségek</i>	1 392 757	232 338	776 878
<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	932 892	954 014	966 898
Források összesen	3 264 536	3 275 762	3 622 422

Ezzel a Kórház nem igazolta, hogy a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak.

2.

A Kórháznál a 2015-2017. években az éves könyvviteli zárlat keretében a befektetett eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történt leltározásának kiértékelése során nem végezték el a feltárt leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását, ezzel megsértették az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában előírtakat. A 2017. évben a hiányzó eszközök nyilvántartási értéke meghaladta az 5 millió Ft-ot, a 2015-2016. években a hiányzó eszközök nyilvántartási értéke nem került kimutatásra.

A különbözetelek kivizsgálásának hiányában nem igazolt a leltárhiány valóságát és szabályszerű elszámolása, amelynek következtében a Kórházat vagyoni hátrány érthette.

3.

A Kórháznál a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint nem vezettek naprakész nyilvántartást, mivel a nyilvántartás a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak aláírás mintáit nem tartalmazta. A Főigazgató a Gazdálkodási szabályzat 4. fejezete

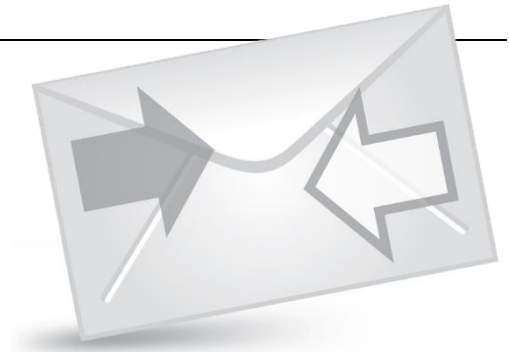
alapján teljesítés igazolás végzésére keretgazdákat jelölt ki, azonban a keretgazdák aláírás mintáiról nem vezettek nyilvántartást. Ezzel megsértették az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírást.

Az aláírás minták hiánya miatt az előirányzat-maradvány megállapítást alátámasztó kötelezettségvállalás nyilvántartás nem volt szabályos, emiatt az előirányzat szabályszerű felhasználása nem volt igazolt. A teljesítés igazolások hiányában nem volt igazolt, hogy a kifizetéshez valós teljesítés kapcsolódott, ezért felmerül, hogy a Kórházat vagyoni hátrány érte.

Az 1., 2. és 3. pontban felsorolt esetek konkrét körülményeinek feltárására az ügyészség rendelkezik hatáskörrel.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Csongrád Megyei dr. Bugyi István Kórház főigazgatója a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

* **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.



1124

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház
 6600 Szentés, Sima Ferenc u. 44-58. Pf.:60
Főigazgató: Dr. Kalmár Mihály
 Telefon, fax: (63)313-244 (Központ) (63)313-972 (Fax)
 e-mail: igazgatas@sentesi-korhaz.hu



Benedek M.
Dy

Üi: 5/1-8/2018

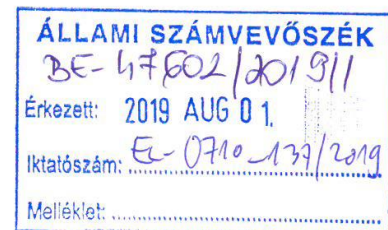
Domokos László elnök
 Állami Számvevőszék

Hivatkozási szám: EL-710-128/2018
Tárgy: Észrevétel jelentés tervezet

részére

Budapest 4.
 Pf. 54.
 1364

Tisztelt Elnök Úr!



Köszönettel megkaptuk az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (1) bekezdése alapján észrevételezés céljából a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház részére 2019. július 15-én megküldött „Központi költségvetési szervek – Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház” című ellenőrzési jelentés tervezetét, amelyre a hivatkozott jogszabályi felhatalmazás alapján a Kórház észrevételeket kíván tenni.

Szükségesnek tartom kiemelni, hogy az ellenőrzött időszakban intézményünknel a gazdasági igazgatói pozícióra nem volt kinevezve - az Egészségügyért Felelős Miniszter által - gazdasági végzettségű szakember. A megfelelő képzettségű szaktudással rendelkező személy kinevezésére és a menedzsment végleges felállítására 2017. szeptember 1-től került sor. Azóta a menedzsment tagjaival közösen, folyamatosan korrigáljuk az általunk, ill. az irányító szerv és az egyéb külső ellenőrző szervek által feltárt hibákat és pótoljuk a hiányosságokat. Az ellenőrzött időszakra vonatkozó – a számvevőszéki megállapításokban részletezett - megállapítások részben ismertek voltak számomra, melyek megszüntetésére, a szabályos működésre vonatkozóan már 2018. évben számos intézkedést tettem.

A 2. számú pontban az integrált kockázatkezelési rendszerhez tett megállapításukhoz kapcsolódóan megjegyezzük, hogy 2018. április 5-én kijelölésre került az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy és 2018. szeptember 30-ig megtörtént az intézmény teljes működési területére vonatkozó kockázatainak a feltérképezése.

A 2. számú pontban a kontroll tevékenység gyakorlásának megítéléséhez tájékoztatjuk Önöket,

hogy 2018. évtől az operatív gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetünk.

A **2. számú pontban a monitoring rendszerről** kialakított véleményükhöz megjegyezzük, hogy a Kórház belső kontrollrendszerének működtetéséről szóló, 2017. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát intézményük az AEEK tájékoztatójában kértek szerint, 2018.02.28-án megküldte az kft-adatszolgaltatas-egeszsegugy@emmi.gov.hu; és az ÁEEK-hez a khkoltvet@aEEK.hu; e-mail címre, továbbá postai úton, a beszámoló KGR-ben történt jóváhagyását követően 2018.05.09-én az AEEK részére, amelyről az igazolást mellékelten küldjük.

A **3.1. pontban a Kórház pénzügyi gazdálkodásának** szabályszerűségével kapcsolatban írt megállapításukat az alábbiakkal kívánjuk kiegészíteni:

Gyakorlatban 2018. évtől az Ávr. 50.§-a (1a) bekezdés előírásait figyelembe véve, és a Nvtv. 11.§. (10) bek. a) pontjában foglaltakra való tekintettel a visszterhes szerződések már tartalmazzák a szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

A kötelezettségvállalás szabályszerűsége érdekében 2018. január 1-én megtörtént a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése, amelyről azóta is naprakész nyilvántartást vezetünk.

Az aláírás mintákat és szignókat is nyilvántartjuk, amelyeket 2018. szeptemberében felülvizsgáltunk az AEEK-es iránymutatásnak megfelelően. Ugyanekkor a gazdálkodási jogkör gyakorlók feladataihoz kapcsolódó oktatás is megtörtént.

Az **5. pontban a Kórház pénzügyi gazdálkodásának** szabályszerűségével kapcsolatban írt megállapításukat az alábbiakkal kívánjuk kiegészíteni:

Az ingyenesen használatba vett eszközök bevételezését felülvizsgáltuk 2018-ban, és a nem megfelelő mozgás nemeket, főkönyvi számokat helyesbítettük.

Tisztelettel kérjük, hogy intézményünk megítélésénél, valamint a végleges jelentésnél észrevételeinket szíveskedjen figyelembe venni.

Szentes, 2019. július 29.

Tisztelettel:





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0710-138/2019.

Dr. Kalmár Mihály úr
főigazgató

Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház

Szentes

Tisztelt Főigazgató Úr!

A „Központi költségvetési szervek ellenőrzése – Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett, 5/1-8/2019. számú észrevételeit köszönettel megkaptam.

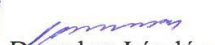
Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak indoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2019. 08 hó 15 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
az EL-0710-138/2019. ikt. számú levélhez

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

A „Központi költségvetési szervek ellenőrzése – Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház” című jelentéstervezetre az 5/1-8/2019. iktatószámú levélben megküldött észrevételeit áttekinttem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A kockázatkezelési rendszerrel és a kontrolltevékenységekkel kapcsolatos, a jelentéstervezet 2. megállapítás 6-7. bekezdéseire vonatkozó észrevételek:

Főigazgató úr észrevételében megjegyezte, hogy: „2018. április 5-én kijelölésre került az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy és 2018. szeptember 30-ig megtörtént az intézmény teljes működési területére vonatkozó kockázatainak a feltérképezése.” Egyidejűleg tájékoztatott arról is, hogy: „A 2018. évtől az operatív gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek.”

A leírtakat az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) nem tekinti észrevételnek. Köszönettel vettem tájékoztatását az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelöléséről, az intézmény teljes működési területére vonatkozó kockázatok feltérképezéséről, valamint az operatív gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartás 2018. évtől történő vezetéséről.

2. A monitoring rendszerről, a jelentéstervezet 2. megállapítás 9. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Főigazgató úr észrevételében jelezte, hogy „a Kórház belső kontrollrendszerének működtetéséről szóló, 2017. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát intézményük az AEEK tájékoztatójában kérték szerint, 2018. 02.28-án megküldte az ktf-adatszolgaltatas-egeszsegugy@emmi.gov.hu; és az AEEK-hez a khkoltvet@aEEK.hu; e-mail címre, továbbá postai úton, a beszámoló KGR-ben történt jóváhagyását követően 2018. 05.09-én az AEEK részére, amelyről az igazolást mellékelten küldjük”

Az észrevételhez kapcsolódó értékelés:

Az ÁSZ az adatszolgáltatásra biztosított határidőben rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során megállapította, hogy az EL-0710-016/2018 és EL-0710-037/2019 iktatószámú adatbekérő levelek 2.6.12. valamint 5.15. pontjai alapján bekért és

a Kórház által az ÁSZ adatszolgáltatási rendszerébe – a 2018.07.17-i keltezésű Teljességi és Hitelességi nyilatkozat (továbbiakban: THNY) 2.6.12. pontjai alapján megküldött „2015. beszámoló, mellékletei – postakönyv.” pdf és „2016. beszámoló, mellékletek kísérő+postai feladóvény” pdf, valamint a 2018. 08. 17-i keltezésű THNY 5.15. pontja alapján megküldött „5.15. Vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszeréről.” pdf - dokumentumokban foglaltak alapján a Főigazgató az ÁSZ felé nem igazolta, hogy a Bkr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak alapján a Kórház belső kontrollrendszerének minőségéről szóló, 2017. évre vonatkozó, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát megküldte az EMMI részére.

A teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevételéhez mellékletként csatolt, az adatszolgáltatáson kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumokat az ÁSZ nem értékeli.

A fent leírtakra tekintettel észrevételét az ÁSZ nem fogadja el, a számvevőszéki jelentéstervezetben szereplő megállapítás módosítása nem indokolt. Az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet 2. megállapítás 9. bekezdés részmegállapítását.

3. A pénzügyi gazdálkodáshoz kapcsolódó, a jelentéstervezet 3.1. pont 1 bekezdés 2. francia bekezdésére, valamint a 2. bekezdés 1-2. francia bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Főigazgató úr az észrevételében kiegészítésként jelezte, hogy „*Gyakorlatban 2018. évtől az Ávr. 50.§-a (1a) bekezdés előírásait figyelembe véve, és a Nvtv. 11.§. (10) bek. a) pontjában foglaltakra való tekintettel a visszterhes szerződések már tartalmazzák a szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.*

A kötelezettségvállalás szabályszerűsége érdekében 2018. január 1-én megtörtént a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése, amelyről azóta is naprakész nyilvántartást vezetünk.

Az aláírás mintákat és szignókat is nyilvántartjuk, amelyeket 2018. szeptemberében felülvizsgáltunk az AEEK-es iránymutatásnak megfelelően. Ugyanekkor a gazdálkodási jogkör gyakorlók feladataihoz kapcsolódó oktatás is megtörtént.”

A leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek. Köszönettel vettem tájékoztatását arról, hogy a visszterhes szerződések már tartalmazzák a szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül, továbbá a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek 2018. január 1-jén történt kijelöléséről és naprakész nyilvántartás vezetéséről, valamint az aláírás minták és szignók 2018. szeptemberében történt felülvizsgálatáról.

4. A vagyongazdálkodással kapcsolatos, a jelentéstervezet 5.3 megállapítás 3. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Főigazgató úr észrevételében jelezte, hogy „Az ingyenesen használatba vett eszközök bevételezését felülvizsgáltuk 2018-ban, és a nem megfelelő mozgás nemeket, főkönyvi számokat helyesbítettük.”

A leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek. Köszönettel vettem tájékoztatását arról, hogy az ingyenesen használatba vett eszközök bevételezését felülvizsgálták a 2018. évben és a nem megfelelő mozgás nemeket, főkönyvi számokat helyesbítették.

Budapest, 2019. 02. hó 15. nap



Tisztelettel:

Margitta Szilágyi
Dr. Benedek Mária k.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
² egészségügyi ágazati jogszabályok	Az egészségügyi ellátó rendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény (hatályos: 2007. január 1-jétől), az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (hatályos: 1998. július 1-jétől)
³ 27/2015. (II. 25.) Korm. rendelet	az Állami Egészségügyi Ellátó Központról szóló 27/2015. (II. 25.) Korm. rendelet (hatályos: 2015. március 1-jétől)
⁴ Főigazgató	a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház főigazgatója
⁵ Gazdasági igazgató	a Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház gazdasági igazgatója
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁸ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁹ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
¹⁰ ÁEEK	Állami Egészségügyi Ellátó Központ
¹¹ Kórház	Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház
¹² Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹³ Áhsz.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁴ Kórház	Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház
¹⁵ Vnytv.	az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (hatályos: 2007. december 7-étől)
¹⁶ Alapító okirat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Alapító okirata (hatályos: 2012. január 1-jétől; a 12537-13/2014/JOGI iktatószámú Alapító okirat kiegészítés hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁷ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁸ Vagyonyilatkozat-tételi szabályzat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Vagyonyilatkozat-tételi szabályzata (hatályos: 2017. január 1-től)
¹⁹ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²⁰ Leltározási Szabályzat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Eszközök és források leltározási és leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2015. április 30-ától)
²¹ Értékelési Szabályzat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Eszközök és források értékelésének szabályzata, (hatályos: 2015. április 30-ától)
²² Pénz- és értékkezelési Szabályzat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Pénz- és értékkezelési Szabályzata (hatályos: 2015. április 30-ától)
²³ Önköltség számítási Szabályzat	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Önköltség számítási szabályzata (hatályos: 2015. április 30-ától)
²⁴ Számlarend	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Számlarendje (14/17/1/2015 ügyiratszámú dokumentum, hatályos: 2015. április 30-ától; 14/15/1/2017 ügyiratszámú dokumentum, hatályos: 2017. július 31-étől)
²⁵ Bizonylati rend	A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház Bizonylati rendje (hatályos: 2015. április 30-ától)

- ²⁶ Ltv. 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos: 1996. január 1-jétől)
- ²⁷ Kontrollrendszer szabályzat A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház „Az intézményi belső kontrollrendszer működésének szabályzata, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendje” c. szabályzata (14/12/1/2107. ügyiratszám, hatályos: 2017. március 31-étől)
- ²⁸ Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-étől)
- ²⁹ Ikr. 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről (hatályos: 2006. január 1-jétől)
- ³⁰ Adatvédelmi szabályzat Adatvédelmi, adatkezelési és közérdekű adat megismerési, közzétételi Szabályzat (hatályos: 2013. október 30-ától)
- ³¹ Gazdálkodási szabályzat a 14/20/1/2013. ügyiratszámú, a kötelezettségvállalás, keretgazdálkodás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét megállapító szabályzat (hatályos: 2013. október 30-ától)
- ³² Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-től)
- ³³ Vagyonkezelési szerződés A Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház vagyonkezelői szerződése (GYEMSZI költségvetési intézményeivel kötendő szerződés), vagyonkezelői szerződés száma: GYEMSZI/009787/2013. (hatályos: 2013. április 2-ától)
- ³⁴ Vtvr. 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról (hatályos: 2007. október 4-étől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu