



## A SZENT BORBÁLA KÓRHÁZ ELLENŐRZÉSE

Összefoglaló a sajtó számára – Központi költségvetési szervek ellenőrzése - Szent Borbála Kórház (19179)

**Az Állami Számvevőszék befejezte a Szent Borbála Kórház 2015-2017 közötti időszakra vonatkozó ellenőrzését. Az ÁSZ megállapította, hogy a kórház a költségvetési fegyelemre vonatkozó törvényi előírásokat nem tartotta be. A belső kontrollrendszere nem biztosította a közpénzekkel való átlátható és elszámoltatható gazdálkodás feltételeit. A pénzügyi és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, a mérleg tételeit leltárral nem támasztotta alá. Az integritás alapú működés és a korrupció elleni védelem nem volt biztosított.**

Az Állami Számvevőszék rendszeresen ellenőrzi a közpénzek felhasználásában meghatározó, a központi alrendszer részét képező intézmények, köztük a kórházak pénzügyi és vagyongazdálkodását. Az egészségügyi ellátások költsége folyamatosan a társadalmi érdeklődés középpontjában áll. A központi költségvetésből az egyik legjelentősebb kiadást az egészségügyi ellátásokra fordított kiadások jelentik, amelyekből a kórházak kapják a legtöbb támogatást.

A tatabányai székhelyű Szent Borbála Kórház 1900. december 31-én kezdte meg működését, alapfeladata a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása volt. Az ellenőrzött időszakban a kórház irányító szerve az Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI) volt, a középírányítói jogokat a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet, majd 2015. március 1-jétől jogutódja, az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (ÁEEK) gyakorolta. A kórház mérleg szerinti vagyona a 2015. január 1-jei 9 milliárd 593 millió Ft-ról 2017. december 31-re 40,8 %-kal, 13 milliárd 512 millió Ft-ra növekedett.

Az ÁSZ ellenőrzése megállapította, hogy a Szent Borbála Kórház belső kontrollrendszere nem biztosította a közpénzekkel való átlátható, szabályszerű, gazdaságos és felelős gazdálkodást. A kórház a kockázatkezelési és az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtette. A kontrolltevékenységek gyakorlása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a 2015-2016 közötti időszakban nem volt szabályszerű. A kórház főigazgatója az ellenőrzött időszak minden évében nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, azonban az ÁSZ ellenőrzésének megállapításai nem igazolták a nyilatkozatban foglaltakat. A kórház 2016-ban és 2017-ben az integritás elvű működést támogató kontrollokat nem alakította ki.

A kórház pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű. A kiadási előirányzatokat nem szabályszerűen használta fel, továbbá az előirányzat-maradvány megállapítása az alátámasztó nyilvántartás hiányosságai miatt nem volt szabályszerű a 2015-2016 közötti időszakban. A kórház a 2015-2016 közötti időszakban a jogi személlyel történő visszerthes szerződéskötések során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat az átlátható szervezetekkel való szerződéskötésre vonatkozóan, ezáltal a szabályszerű közpénzfelhasználást nem biztosította.

A kórház az éves költségvetési maradvány megállapítása és az azt befolyásoló év végi kifizetetlen szállítói állomány tekintetében 2017-ben nem tartotta be a jogszabályi előírásokat. A kórház gazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a szabad előirányzat mértékét meghaladóan vállalt kötelezettséget.

A vagyongazdálkodás a 2015-2017 közötti időszakban nem volt szabályszerű, mivel a költségvetési beszámoló mérlegtételei leltárral nem voltak alátámasztottak, így a mérlegben szereplő eszközök és források értékének valódisága nem volt igazolt. A kötelezettségvállalás-nyilvántartás, a maradvány megállapítás és a vagyongazdálkodás területén feltárt szabálytalanságok miatt a Szent Borbála Kórház beszámolója nem mutatott valós és megbízható képet a kórház pénzügyi és vagyoni helyzetéről.

A kórháznál kialakították a teljesítmény mérésére szolgáló követelményeket, ugyanakkor a belső kontrollrendszer, a pénzügyi és vagyongazdálkodás működése során feltárt hiányosságok miatt a teljesítménymérés feltételei nem álltak fenn.

Az irányító szerve feladatellátás az EMMI részéről, valamint a középírányítói feladatok ellátása az ÁEEK részéről szabályszerű volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Állami Számvevőszék az ÁEEK főigazgatója részére egy, míg a Szent Borbála Kórház főigazgatója részére 11 javaslatot fogalmazott meg, melyekre az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

---

*Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jól irányított államhoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.*