



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Utóellenőrzések

Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése
(24 intézmény)

2020.

20176

www.asz.hu



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Utóellenőrzések

Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése
(24 intézmény)

2020.

09 hó 03 nap

20176

www.asz.hu



TARTALOMJEGYZÉK

AZ ELLENŐRZÉST FEÜGYELTE:
MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető
AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:
ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető
A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:
HOLMAN MAGOLNA JUJANNA főtitkár
IKTATÓSZÁM EL-2854-001/2020
TÉMASZÁM: 2509
ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0853

Jelentésünk az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

■ ÖSSZEZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: A törvényi megfelelés irányítási és gazdálkodási kódázata az intézményeknél.....	13
II. sz. melléklet: Ellenőrzött időszak intézményenként.....	14
III. sz. melléklet: Intézményekkel kapcsolatos egyedi megállapítások.....	15
IV. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	39

ÖSSZEGLÉS

Az utóellenőrzéssel érintett 24 intézmény közül 22 intézmény vezetője a törvényi megfélemlítés irányítási és gazdálkodási kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tett, ezáltal a közpénzügyi helyzet javult. 15 intézmény vezetője jelenösen, 7 intézmény vezetője részben csökkentette a kockázatokat, 2 vezető nem tett intézkedéseket a kockázatok csökkentése érdekében.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrizi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálysértések megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervekben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtához, ezáltal a közpénzügyek rendszertiségenek javulásához.

A központi alrendszer részét képező intézmények alapvető rendelkezése a közfeladatok ellátásának biztosítása. A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk sulya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. A központi költségvetésből az egyik legjelentősebb kiadást az egészségügyi ellátásokra fordított kiadások jelentik, amelyekből a kórházak kapják a legtöbb támogatást.

Utóellenőrzésünk 24. a központi alrendszer részét képező intézményt - 16 kórház és nyolc szakosított szociális ellátást nyújtó intézmény - érintő kockázat alapú értékelése a korábbiól eltérő, megközelítési módot alkalmaz, és az ellenőrzött szervezet vezetőjének a szervezet működésében betöltött felelősséget helyezi előtérbe. Mindez azt jelenti, hogy az utóellenőrzés során a szervezet vezetőjének a korábbi ÁSZ ellenőrzések megállapításához kapcsolódó intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról készített állítást helyezi a középpontba. Ennek eredményeként az ÁSZ azt értékeli, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelésével az ellenőrzött szervezet vezetője csökkentette-e a szabálytalan működésből adódó kockázatokat.

Főbb megállapítások, következtetések

Az alacsony kockázati kategóriába sorolt 15 intézménynél a korábbi ellenőrzések javaslatai hasznosultak, a külső ellenőrzések intézkedési tervével kapcsolatos jogszabályi előírásokat betartották, az intézkedési tervekben szereplő feladatokat végrehajtották, így a szabálytalan működés kockázata ezeknél az intézményeknél csökkent, a hiányosságok javításra kerültek.

A kockázatos kategóriába sorolt 7 intézménynél nem tartották be maradéktalanul az intézkedési tervvel, nyilatkoztatással és a fejezetet irányító szerv felé történő beszámolóval kapcsolatos jogszabályi előírásokat, azonban az ebből fakadó fennmaradt kockázatok mérséklését az előírásoknak megfelelően káikított beáso ellenőrzésük működtetése biztosította.

A magas kockázati kategóriába sorolt intézmények esetében egy intézménynél nem készült az intézkedési tervben meghatározott feladatokról beszámoló a fejezetet irányító szerv felé, egy intézménynél nem készült az intézkedési tervben meghatározott feladatokról nyilatkoztatás. Ezeknél az intézményeknél nem tartottak be a külső ellenőrzéshez kapcsolódó jogszabályi előírásokat, ezért működésük kiemelt kockázatot hordoz.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett szervezet vezetője csokkentette-e a szervezet szabályra-lan működésének kockázatát az intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelése alapján

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Egészségügyi és szociális intézmények



Az utóellenőrzés 24 kockázatellenzés alapján kiválasztott egészségügyi és szociális intézménynél értékelte a külső ellenőrzések nyilvántartásához kapcsolódó jogszabályi előírások betartását, valamint a belső ellenőrzés kialakítását és működtetését.

Az utóellenőrzés alapjául szolgáló ellenőrzések 2016-2018. években kerültek nyilvánosságra. A jelentések megállapításokat és javaslatokat tartalmaztak az intézményi belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére, a pénzügyi és vagyongazdálkodására az integritás kontrollrendszer kiépítettégével, az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás érvényesítésére.

A 24 ellenőrzött intézményből 16 kórház, ebből 6 ellátási területe város és annak vonzáskörzete, 6 megyei, 3 budapesti és 1 országos járó- és fekvőbeteg-egység diagnosztikus és terápiás szakonosi, rehabilitációt és követéses gondozási ellátást biztosít. 8 intézmény nyújt személyes gondoskodás keretében tartozó szakosított szociális ellátást, ezek közül 3 gyermekjóléti, gyermekvédelmi és átórendező részeként végzi tevékenységét.

Az ellenőrzés az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásának és a belső ellenőrzés értékelésével arra kerente a választ, hogy az egyes intézmények csokkentették-e a szabályatlan működésből adódó kockázataikat.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ IV. 33. § (1) bekezdése értelmében a számviteli törvény szerinti jogszabályok alapján az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

A költségvetési szervnek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírása alapján az intézkedési terv elkészítéséről, végrehajtásáról és a megtett intézkedésekről történő beszámolását az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős. E jogszabály a költségvetési szerv vezetője részére évente beszámolási kötelezettséget határoz meg. Előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője évente beszámol a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a felezetet irányító szerv vezetőjének és a felezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

Az utóellenőrzés keretében az ÁSZ azt értékeli, hogy a költségvetési szerv vezetője az érintett számviteli törvény szerinti jogszabályokat megadott ÁSZ megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelésével megítélte-e a közpénz, közvagyon szabályos felhasználása érdekében szükséges intézkedéseket és ezzel csökkent-e a szabálytalan működés kockázata. Az utóellenőrzéskor az ÁSZ kockázati értékelésen alapuló ellenőrzési megközelítést alkalmaz.

A vezetői intézkedések elmaradása esetén, annak a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsíthető hatásának számviteli értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

Csökkent-e a szabálytalan működés kockázata az ellenőrzött intézményeknél?

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőség ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés, közzevételének napjától az utóellenőrzéssel szülő adatbekerő levei keletnek napjig tartó időszak, intézményként a II. melléklet szerint.

Az ellenőrzés tárgya

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatban az ellenőrzött szervezet vezetője által vezetett nyilvántartás és az elkészített bejarmók.

Az ellenőrzött szervezet

A kockázati alapon kiválasztott 24. a központi alrendszer részét képező intézmény az I. számú melléklet szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1 § (3) bekezdésének és 33. § (7) bekezdésének az előírása képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint végezzük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ-ének vonatkozó előírása alapján biztosítjuk.

Az utóellenőrzés megálapításait az ÁSZ rendelkezéseire álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekerése szerint, az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok alapján kell megfogalmazni, amely indokolt esetben kiegészülhet az ellenőrzött szervezet székhelyén történő adatbeteintéssel, helyszíni ellenőrzéssel is.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás alkalmazásával történik.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatnak adatot, melyek validitását és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljesítség és hitelességi nyilatkozat igazol. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk, megbízhatóságának kontrollja az ellenőrzés keretében történik.

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatokban, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges, az ellenőrzés döntés alapján kiterjedhet kiemelt kockázati ügyekre is.

Az ÁSZ az utóellenőrzéseknél az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján több lépésben értékeli az ellenőrzött szervezeteket a kockázati értékelésen alapuló ellenőrzési megközelítés alkalmazásával.

Minden ellenőrzött szervezet esetében az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékelni kell, hogy az ÁSZ által a szervezet szabályaitan működését érintően feltárt – javaslatokat megálapozó – megállapítások kezelése megtörtént-e, csökkent-e a szervezet szabályaitan működésének kockázata az ÁSZ esetenként értékeli, hogy az ellenőrzött szervezet belső ellenőrzése alkalmas-e a fennmaradt kockázatok mérséklésére.

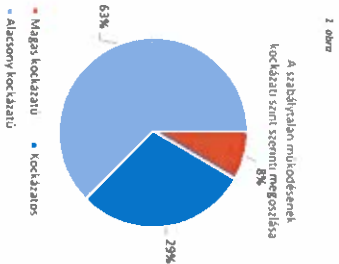
Az értékelés eredménye alapján az ÁSZ további intézkedéseket kezdeményezhet.

Az ellenőrzés során első lépésként értékeljük az intézkedési tervvel kapcsolatos jogszabályi előírások betartását az egyes szervezeteknél, azokat magas kockázatos és alacsony kockázati kategóriákba soroljuk. Azokat az intézményeket, amelyek az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatban nem rendelkezett az ellenőrzött szervezet vezetője által vezetett nyilvántartással vagy a fejezetet irányító szerv felé, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról beszámolóval, magas kockázati kategóriába soroljuk. A belső ellenőrzés kialakításának és működtetésének értékelésére azon szervezetek esetében került sor, melyeknél az intézkedési tervvel kapcsolatos jogszabályi előírások betartása értékelésnek eredménye kockázatos volt. Amennyiben a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezáltal nem volt biztosított a hibák kijavításának a kontrollja, a szabálytalan működés kockázatát magasra módosítottuk. Hasonlóan magas kockázatúnak értékeljük a szabálytalan működés kockázatát azon szervezeteknél, melyek nem rendelkeztek a működést meghatározó gazdálkodás kényszerítő biztosító szabályzatokkal. A szabálytalan működés kockázata egy értékelte szervezetnél akkor csökken, ha annak kockázati kategóriája alacsony.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Csökkent-e a szabálytalan működés kockázata az ellenőrzött intézményeknél?

Összegző megállapítás



24 központi arendszerhez tartozó intézmény közül 22 szervezet esetében csökkent a szabálytalan működés kockázata.

Az ellenőrzés a szabálytalan működés kockázatait a 24 intézményből 2 esetben magasnak, 7 esetben kockázatosnak, 15 esetben alacsonynak értékelte. A kockázati szintek százalékos megoszlását az 1. ábra mutatja be.

A szabálytalan működés intézményenkénti kockázat értékelését az 1. számú melléklet tartalmazza, amely intézményenként és intézkedési pontonként külön-külön lett minősítve.

Az ellenőrzött időszakokban 24 intézményből 6 nem, vagy nem megfelelő tartalommal készített beszámolót a felelőset irányító szerv felé a javaslátokat megvalósító ÁSZ megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtásáról. Ezzel az érintett intézmények nem tették eleget a Bkr. 14 § (2) bekezdésének.

24 intézményből 9 nem, vagy nem megfelelő tartalommal vezette a Bkr. 14 § (1) bekezdésének és a Bkr. 47 § (2) bekezdésében előírtak szerinti, külső ellenőrzések javaslatai alapján készült, az ÁSZ megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben szereplő feladatokat tartalmazó nyilvántartást.

24 intézményből 7 esetben, nyilvántartásuk alapján megállapítható, hogy a Bkr. 13 § (2) bekezdés ellenére az ÁSZ megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott valamennyi feladat nem került végrehajtásra.

Mind a 7 kockázatos kategóriába sorolt intézménynél a belső ellenőrzés jogszabályok szerinti kialakítása és működtetése alkalmas volt a beszámolási, nyilvántartási és feladat végrehajtási kötelezettségek hiányosságai miatt kialakult kockázatok mérséklésére.

15 intézmény a külső ellenőrzések esetében az intézkedési tervvel kapcsolatos jogszabályi előírásokat betartotta, az intézkedési tervben meghatározott valamennyi feladatot végrehajtotta.

Az ellenőrzött szervezetek egyedi megállapításait, amelyek az egyes intézmények intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelését részlevezik, a III. számú melléklet tartalmazza.

MELLÉKLETEK

1. SZ. MELLÉKLET: A TÖRVÉNYM MEGFELELÉS IRÁNYTÁSI ÉS GAZDÁLKODÁSI KOCKÁZATA AZ INTÉZMÉNYENÉL

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Kockázati értékelés
1	Tóna Megyei Balassa János Kórház	ALACSONY
2	Gönggárdi Megyei Gesztimenteret, Utthon	KOCKÁZATOS
3	Konrádom-Esztergom Megyei Integrált Szociális Intézmény	ALACSONY
4	Pilis Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Szakszakképző Intézmény	KOCKÁZATOS
5	Zala Megyei Szent Ráthai Kórház	ALACSONY
6	Észak-Magyarországi Gyógyászati és Szakrendelő	ALACSONY
7	Jahn Ferenc Déli Pest Kórház és Rehabilitációs Intézet	KOCKÁZATOS
8	Pálffy Kórház, Rehabilitációs és Munkaterápiás Osztály, Traumatológiai Intézet	ALACSONY
9	Szent Károly és Damján Rehabilitációs Szakkórház	ALACSONY
10	Bacs-Kiskun Megyei Kórház a Seregdi Tudományegyetem Általános Orvostudományi Kar	ALACSONY
11	Gönggárdi Megyei Egészségügyi Ellátó Központ Hódmezővásárhely - Munkó	KOCKÁZATOS
12	Kálmán Gábor Kórház	KOCKÁZATOS
13	Tudógyógyintézet Toroldóház	ALACSONY
14	Felcsú Megyei Gyermeknevelési Központ és Területi Gyermeknevelési Szakszolgálat	ALACSONY
15	Soproni Erzsébet Oktató Kórház és Rehabilitációs Intézet	ALACSONY
16	Gödöllői Járási Hivatal	ALACSONY
17	Albert Schweitzer Kórház, Rehabilitációs Intézet	ALACSONY
18	Károli Károly Rehabilitációs Intézet	ALACSONY
19	Országos Orvosi Rehabilitációs Intézet	ALACSONY
20	Pesti Megyei Viktor Egyetem, Szociális Intézmény	KOCKÁZATOS
21	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvosi Osztály és Rehabilitációs Intézmény	ALACSONY
22	Győr-Ménfőcsanak Megyei Dr. Piroh Endre Szociális Központ	ALACSONY
23	Felső-Szabolcs Kórház	ALACSONY
24	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény	ALACSONY

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK INTÉZMÉNYEKÉNT

Sor- szám	Ellenőrzött szervezetek	Utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés száma	Utóellenőrzéssel lefolytatott időszaki ellenőrzések
1.	Tolna Megyei Balassa János Kórház	18350	2018. szeptember 13. - 2019. november 29.
2.	Csongrád Megyei Gáspár György Orthon	17209	2017. október 13. - 2019. november 29.
3.	Komárom-Esztergom Megyei Integrált Szociális Intézmény	17142	2017. augusztus 18. - 2019. november 29.
4.	Pécsi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készenléti Intézmény	17210	2017. október 13. - 2019. november 29.
5.	Zala Megyei Szent Ráfael Kórház	16002	2016. február 04. - 2019. november 29.
6.	Észak-Közép-budai Centrum, Új Szent János Kórház és Szak- centrális	16005	2016. február 04. - 2019. november 29.
7.	Jahn Ferenc De-Peis Kórház és Rendelőintézet	16004	2016. február 11. - 2019. november 29.
8.	Pétery Kórház Rendelőintézet és Manninger János Országos Traumatológiai Intézet	16003	2016. február 11. - 2019. november 29.
9.	Szent Kozma és Damján Rehabilitációs Szakkórház	17053	2017. március 23. - 2019. november 29.
10.	Bács-Kiskun Megyei Kórház a Seregdi Tudományegyetem Általános Orvostudományi Kar Oktató Kórháza	16051	2016. április 26. - 2019. november 29.
11.	Csongrád Megyei Egészségügyi Ellátó Központ Hódmezővá- rsághelyi Működési Központ	16068	2016. április 7. - 2019. november 29.
12.	Kálai Gábor Kórház	16049	2016. május 06. - 2019. november 29.
13.	Tudógyógyintézet Törökbálint	16140	2016. szeptember 20. - 2019. november 29.
14.	Fegyér Megyei Gyermekotthoni Központ és Területi Gyermek- otthoni Szakotthon	17198	2017. október 06. - 2019. november 29.
15.	Soproni Erzsébet Oktató Kórház és Rehabilitációs Intézet	18249	2018. szeptember 13. - 2019. november 29.
16.	Graf Tizza István Kórház	18242	2018. szeptember 13. - 2019. november 29.
17.	Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet	18248	2018. szeptember 13. - 2019. november 29.
18.	Karolina Kórház-Rendelőintézet	18243	2018. szeptember 13. - 2019. november 29.
19.	Országos Onkológiai Rehabilitációs Intézet	17083	2017. május 16. - 2019. november 29.
20.	Pest Megyei Viktor Egyetemi Szociális Intézmény	16155	2016. november 3. - 2019. november 29.
21.	"Tóparti Orthon" Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvosi Ottó Ottó és Rehabilitációs Intézménye	17048	2017. február 28. - 2019. november 29.
22.	Győr-Ménfőcsanak Megyei Dr. Piroth Endre Szociális Köz- szolgálat	16133	2016. szeptember 8. - 2019. november 29.
23.	Fejérvárosi Szociális Kórház	17066	2017. július 18. - 2019. november 29.
24.	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény	17199	2017. október 6. - 2019. november 29.

■ III. SZ. MELLÉKLET: INTÉZMÉNYEKEL KAPCSOLATOS EGYEDI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Magas kockázatú szervezetek

A külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervvel, valamint a belső ellenőrzés kialakításával és működtetésével kapcsolatos jogszabályi előírások betartásának értékelése, továbbá a működés, gazdálkodás keretében biztosított szabványok, a dokumentumok értékelése alapján megállapítható, hogy ezen intézmények nem hasznosították a korábbi ellenőrzések javaslatait, így a szabálytalan működés kockázata ezeknél az intézményeknél: MAGAS.

Tudógyógyintézet Törökbálint

Az intézmény vezetője a javaslatokat megvalósító ÁSZ megalkotásához kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr. 14. § (2) bekezdés szerinti beszámolókat az irányító szerv felé nem készítette el.

Az intézmény vezetője a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtakkal ellentétben nem gondoskodott a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült, az ÁSZ megállapításához kapcsoló intézkedési tervben szereplő feladatok tartalmazó nyilvántartás vezetéséről.

Győr-Ménfőcsanak Megyei Dr. Piroth Endre Szociális Központ

Az intézmény vezetője a javaslatokat megvalósító ÁSZ megalkotásához kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr. 14. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készített beszámolót az irányító szerv felé.

A Bkr. 14. § (1) ellenére az intézmény vezetője nem gondoskodott a külső ellenőrzések 4.7. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartás vezetéséről, mivel az nem tartalmazta az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokat, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását.

Az intézmény vezetője az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megvalósító megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatok a Bkr. 13. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem hajtott végre.

Kockázatos besorolású szervezetek

A külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervvel kapcsolatos jogszabályi előírások betartásának értékelése, továbbá a működés, gazdálkodás keretét biztosító szabályzatok, dokumentumok értékelése alapján, a belső ellenőrzések előírásaitól kiakartatása és működésének mellett - nem hasznosítottak teljes mértékben a korábbi ellenőrzések javaslatait, valamennyi hiányosság kijavítása nem történt meg, így a szabálytalan működés kockázata ezeknél az intézményeknél KOCKÁZATOS.

Csongrád Megyei Egészségügyi Ellátó Központ Hódmezővásárhely - Makó

Az intézmény vezetője nem a Bkr. 14. § (2) bekezdése szerint készítette el beszámolóját, mivel a beszámolóként megküldött nyilvántartás nem a Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint tartalmazza a javaslatokat megápolozó ÁSZ megállapításához kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatokat.

Az intézmény vezetője az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megápolozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Bkr. 13. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem hajtotta végre.

Az intézmény a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja ellenére nem készítette el az ellenőrzött időszakra a pénzügyi szabályzatát.

Jahn Ferenc Dél-Pesti Kórház és Rendelőintézet

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával összefüggő nyilvántartás vezetése során az intézmény vezetője nem tartotta be a jogszabályi előírásokat, mivel a Bkr. 14. § (1) szerinti nyilvántartás a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazza az elfogadott intézkedési terv valamennyi javaslatát.

Az intézmény nem rendelkezett a 2016, 2017, 2018. évi beszámoló mérleg tételait alátámasztó leltárral, ezzel megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdését, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdését.

Kátai Gábor Kórház

Az intézmény vezetője nem készítette el a Bkr. 14. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti beszámolóját az irányító szerv felé az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról, mivel az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelését nem a nyilvántartás szerinti részletességgel végezte el.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatos nyilvántartás vezetése során az intézmény vezetője nem tartotta be jogszabályi előírásokat, mivel a Bkr. 14. § (1) szerinti nyilvántartás a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazza az elfogadott intézkedési terv valamennyi pontját.

Csongrád Megyei Gesztenyeliget Otthon

Az intézmény vezetője az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megápolozó megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Bkr. 13. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem hajtotta végre, mivel beszámolójában és nyilvántartásában a teljesítést nem értékelte.

Az intézmény vezetője a Bkr. 14. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás jogszabály szerinti vezetéséről, mivel a nyilvántartás nem tartalmazott két részfeladatot a kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok közül.

Az intézmény vezetője a Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem hajtotta végre az ÁSZ megállapításához kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott bér- és létszámgazdálkodással, valamint vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatot.

Pilis Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola

Az intézmény vezetője nem gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos nyilvántartás Bkr. 14. § (1) bekezdés előírásai szerinti vezetéséről, valamint a Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a külső ellenőrzések javaslatait alapján készült intézkedési terv végrehajtásáról.

A Számv. tv. 69. § (1), valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának ellenére az intézmény a 2016, 2017, 2018. évi számviteli beszámolójának mérleg tételait leltárral nem támasztotta alá.

Albert Schweitzer Kórház- Rendelőintézet

Az intézmény vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával összefüggő, a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartás vezetése során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat, mivel a külső ellenőrzésekről vezetett 2018. évi nyilvántartás a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazza az elfogadott intézkedési terv valamennyi javaslatát.

Az intézmény vezetője az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megápolozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott, gazdálkodási jogkörök gyakorlásával, maradvány kimutatással, valamint mérleg tételait leltárral való alátámasztásával kapcsolatos feladatokat a Bkr. 13. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem hajtotta végre.

Pest Megyei Viktor Egyesített Szociális Intézmény

Az intézmény vezetője elkészítette az irányító szerv felé az ÁSZ megállapításához kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály által előírt éves beszámolót, azonban a beszámoló a Bkr.

14. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem a nyilvántartással meggye-
zően tartalmazza az intézkedési tervben meghatározott feladatok végre-
hajtásának értékelését.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával össze-
függő nyilvántartás vezetése során az intézmény vezetője nem tartotta be
jogszabály előírásokat, mivel a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás
a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglaltaknak ellenére nem tartalmazta az el-
lenőrzési jelentésben szereplő javaslatokat, az elfogadott intézkedési ter-
vet, valamint az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid
leírását.

Alacsony kockázati besorolású szervezetek

Az ALACSONY kockázati besorolású intézmények esetében csökkent a szabályalan működés kockázata. Ezen intéz-
mények a külső ellenőrzések esetében az intézkedési tervvel kapcsolatos jogszabályi előírásoknak megfelelően ve-
zettek az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával összefüggő nyilvántartást, beszámoltak az az
intézkedési tervben meghatározott feladatok maradéktalan végrehajtásáról.

- Észak-Közép-budai Centrum, Új Szent János Kórház és Szakrendelő
- Szent Kozma és Damján Rehabilitációs Szakkórház
- Bács-Kiskun Megyei Kórház a Szegelei Tudományegyetem Általános Orvostudományi Kar Oktató Kórháza
- Fejér Megyei Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat
- „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvatékok Orthona és Rehabilitációs Intézménye
- Tólna Megyei Balassa János Kórház
- Komárom-Esztergom Megyei Integrált Szociális Intézmény
- Országos Orvosi Rehabilitációs Intézet
- Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény
- Soproni Erzsébet Oktató Kórház és Rehabilitációs Intézet
- Zala Megyei Szent Ráfael Kórház
- Károli János Kórház- Rendelőintézet
- Fehérvár Szabolcsai Kórház
- Gróf Tisza István Kórház
- Péterfy Kórház- Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet

IV. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyiilagis bizonyosság meg-
szerezése érdekében kialakított folyamattrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a
működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan,
hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljes-
ítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetés-
szerű használattól. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése).

intézkedési terv

Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által
készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásért felelős szemé-
lyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. (Bkr. 2. § k) pont).

belső ellenőrzés

Független, tárgyiilagis bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek
célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét nö-
velje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megko-
zelítéssel és módszeresen értékelj, illetve fejleszt az ellenőrzött szervezet irányítási
és belső kontrollrendszerének hatékonyságát (Bkr. 2. § b) pont).

Bkr. hatálya alá tartozó szer-
vezet

A Bkr. 1. § (2) bekezdésben felsorolt szervezetek kora a Bkr. 1. § (2) bekezdés d)
pont (a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek) kivételével.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvesszők 15 napos észrevételre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ IV. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.



Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, a Győr-Ménfőcsanak Szent István Megyei Dr. Piróhi Endre Szociális Központ, a Jahn Ferenc Dél-Pesti Kórház és Rendelőintézet és a Tüdőgyógyintézet Törökbalint vezetőinek észrevételeit és az arra adott válaszokat a függelék az alábbiakban tartalmazza.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény vezetője nemleges észrevételt tett, amelyet a függelékben szerepeltetünk. A többi ellenőrzött szervezet vezetője nem tett észrevételt.

²⁹ 29. § (1) Az Állami Számvesszők az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősséget állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzési megállapítására tíz napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvesszők az észrevételre a beérkezéstől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelmeztetésben nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Állami Számvevőszék

Domokos László

elnök



ASZ0000001287

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Iktatószám: 16/29/2020

Íráskorláti szám: EL-2291-047/2020.

Tárgy: Jelentéstervezet

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönnetl megkaplunk az egyes/ségügyi és szociális célú intézmények kockázatalapú utóellenőrzése tárgyú jelentéstervezetlkel.

Az abban szereplő intézményünkre - az Albet Schweitzer Kórház és Rendelőintézetre - vonatkozó megállapításait elfogadjuk.

Visszáttra a jelentéstervezetben írt részletes megállapításokat, mi is észleltük, hogy a 2018. évi ellenőrzésekről készült nyilatvánatásunk nem volt a jogszabályokban rögzítettékek mlében megfelelő tartalmú. Az ASZ ellenőrzési végző munkatársai pedig nyilatvánvalkan ezen nyilatvánatásban rögzíteték alapján tették a megállapításait.

Ötömmel olvastam, hogy azt az ellenőrzés is megállapította, hogy a nyilatvánatás vezetésére vonatkozó adminisztratív hiányságok ellenté a működés szabálytalanságának kockázata mérséklődött az intézményünknek, mely jelentés részben közölhető az ASZ ellenőrzésének, melyek a hiányságokra tárlálgatnak.

Jaméltan megköszönve az ellenőrzési végző kollégák munkáját, szeretném kifejezani, hogy az utóellenőrzés adatbetéteséhez felölhött és a 2019. évi ellenőrzésekről készült nyilatvánatás már valamenyí jogszabályban rögzített adatot tartalmaz.

Segítő egytárnakkökössé czilon is köszönöm!

Hatvan, 2020. július 13.

Tisztelettel:

Dr. Stankovics Éva,
főigazgató

Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet • 3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 16.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: EL-2291-059/2020.

Dr. Stankovics Éva urölgy
főigazgató

Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet

Hatvan

Tiszteit főigazgató urölgy!

„Az egészségügy és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett 16/29/2020. iktatószámú észrevételét köszönnetl megkaplunk.

Az Állam Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a feügyleti vezető által készített részletes tájékoztatást melekkelten megküldöm

Tájékoztatom főigazgató urölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeit szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azt az Állam Számvevőszék mert nem fogadta el! Budapest, 2020. július 13. nap

Melletek: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Dr. Domokos László
ELNÖK

3000 BUDAPEST, APÁCAI CSERE JÁNOS UTCA 10. 1361 BUDAPEST 4. NY 54. LEHÉLY +361 480 9201 fax +361 480 9201

Melléklet
Ikt.szám: EL-2291-059/2020

Tájékoztató
az észrevétel kezeléséről

„Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” című jelentéstervezet 2020. július 15-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az Albert Schweitzer Körház Rendelőintézet észrevételében foglaltakról urhölgy az ellendíjazások 2018. évi nyilvánlításával kapcsolatban megérőszlette az Állami Számvevőszék vonatkozó megállapítását, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt

Budapest, 2020. 08. hó 08. nap



Makkai Márk
felügyelő vezető
A kiadvány niteles

Győr-Moson-Sopron Megyei Dr. Piróth Endre Szociális Központ
Székhely: 9086 Tölteslawa, Táplánpuszta
Tel./Fax: 96/548-280, 96/548-289
E-mail: titkarsag@drpiroththon.hu

Ellenőrző Győr-Moson-Sopron Megyei Dr. Piróth Endre Szociális Központ Rehabilitációs Intézménye
Cím: 9113 Kőröndcs - Zöldmájor
Tel./Fax: 96/556-082
E-mail: kismajor@drpiroththon.hu

Jelentő Győr-Moson-Sopron Megyei Dr. Piróth Endre Szociális Központ Ármenev Gondozólása
Cím: 9023 Győr, Török István utca 1.
Tel.: 96/510-028, 20/337-2123
E-mail: bagy@drpiroththon.hu

Állami Számvevőszék
1052 Budapest

Ápocsaí Csore János utca 10.



ASZ0000001304

Domokos László
Elnök Úr
részére

Ikt. Szám: PESZK-A/1360/2020
Tárgy: Észrevételezés „Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezettel kapcsolatban

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással az EL-2291-042/2020. iktatáson, 2020. június 30. napján kelt tájékoztatására, az alábbi észrevételeket teszem a „Jelentéstervezet, Utóellenőrzések. Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” címmel megküldött dokumentumban foglaltakhoz kapcsolódóan.

A költségvetési szervek helyi közműellátásáról és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Rkt.) 14. § (1) bekezdésében rögzített külső ellenőrzések megállapításához kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról táblázatos formában készítetünk beszámolót az irányító szerv felé, amit az Állami Számvevőszék részére 1.1.1. 1.1.2. 1.1.3. pont alatt 2019. december 10. napján megküldtünk.

Az intézkedések végrehajtását az irányító szerv belső ellenőrzési helyszíni ellenőrzés keretében megvizsgálta, melyet az SZGYF-IKT-11637-2016. iktatású dokumentumhoz kapcsolódó SZGYF-IKT-1477/2017. iktatású belső ellenőrzési jelentésben rögzített.

A hivatkozott belső ellenőrzési jelentést pótlólag csatoljuk a Tisztelt Állami Számvevőszék részére.

Az éves beszámolókon kívül - a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan - az ellenőrzés javaslatát minden alkalommal kővűlt intézkedési terv, melyet a fenntartó illetve külső ellenőrzés során az ellenőrzést végző hatóság részére egyaránt megküldtünk, majd a terv elfogadását követően végrehajtottunk.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzésének javaslatait megvalósító megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Bkr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően végrehajtottuk, melyet a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak támasztanak alát.

Kérem, hogy a végleges jelentés elkészítésekor a belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat figyelembe venni szíveskedjék.

Észrevételeit és megállapításait későbbi nappal fogadtuk.

Tolcsva, Táplánypuszta, 2020. július 8.

Tisztelettel,


Tóth Géza
Intézményvezető



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

III. szám: EL-2291-060/2020

Tóth Géza
Intézményvezető

Győr-Ménfőcsanak Megyei Dr. Piroh Endre Szociális Központ

Tolcsva

Tisztelt Intézményvezető Úrnő!:

„Az egészségügy és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentésünkhöz tett PESZK-A/1360/2020 iktatószámú észrevételét köszönjük megkapom.

Az Állami Számvevőszék észrevételeire vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékeltem megküldöm.

Tájékoztatom Intézményvezető úrnődet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszék 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevétel szerepeltek, annak indoklásával, hogy azt az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2020. október 09. nap

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről


Tisztelettel:
Domokos László

„Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóelhárításra” című jelentésévért 2020. július 1-én élellett észrevételt átkeltütt, amek kezével kapcsolatban a kovektelő tájékoztatást adom

Tájékoztatás az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt. szám: EL-2291-060/2020

Észrevetelésben résztvevő vezető ünnökök jelezték, hogy a külső ellenőrzések megállapításához kapcsolódó mérési tervet vegyék át a táblázat formájában készített beszámoló az irányító szerv felé, melyet az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) részére korábban az adatbiztonsági szorán megküldtek. Továbbá jelezték, hogy az irányító szerv belső ellenőrzése nem az ellenőrzés keretében megvalósul az interakciók végrehajtását, amelyről készített belső ellenőrzési jegyzőkönyvet észrevételéhez csatolta.

Tájékoztatam Internetnyelven ühözölve, hogy az ÁSZ ellenőrféki megálplási minden esetben az ellenőrzés során, az aia nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumkon alapulnak az észrevelélelleteken megküldött dokumentumot nem értékelük

A Győr-Ménfőcsanak Megyei Dr. Prágh Endre Szociális Központ az ellátottak során nem bocsátott az ÁSZ rendelkezéseire olyan dokumentumot, amely igazolná, hogy az intézkedési tervben vállalt elvégzett 11 intézkedésből azok közül leírásaiául beszámolt az irányító szerv fele. Ennek alapján az észleléseik nem fogadják el, a jelenléstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. hó 7. nap



Makka Mára s.k.
felügyeleti vezető

A kiadomány hireles



FÓHGAZGATÓSAĞ



ASZ0000001284

DR. RALOVICH ZSOLT
Főigazgató

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Budapest
Apáczai Csere János u. 10
1052

Tisztelem Elnök Úr!

Az EL-2291-04/2020 iktatószámú „Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóéltelkizrtése” tárgyú jelentéstervezetrl kszndnetel megkaplam.

A jelenlegi szöveggel összefüggésben az alábbi észrevételei kívánom előterjesztani, a jelenlegi 16. oldalon foglaltak vonatkozásában:

Allami Szervezők megállapítása: Az intézkedés terhen megvalósított jelzőtörvények alapján a köznevelési intézmények vezetői nem tartották be a jogszabályi előírásokat, mivel a Bkr 14 § (1) szerinti nyilatkozat a Bkr 47 § (2) bekezdésben előírtak ellentétben tartalmazzák az eljárásról intézkedésről nyilatkozó nyilatkozatokat.

A Kohász észrevétele: A 1600. sz. Alami Szanavevisek jelentős inženiernyitok működése károsan 6 pontban 10 javaslatot fogalmazott meg a Kohász vezette számára. Az Alami Szanavevisek jelentősége megfogalmaztatott megfeldő végrehajtása elvárják kiadott főigazgatói intézkedés 12 feladatú tanulmányt feltételek és határokat kijelölésével. A főigazgatói intézkedési határidőben, 2016. március 9-én megküldték az Alami Szanavevisek részére. Az Alami Szanavevisek V-0743-298-2016. katasztrófa igazgatóság alapján az intézkedési levél cívetzett intézkedési öszszhangban vannak a szanavevisek jelentős foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal, javaslatokkal.

Melléklet
Ikt.szám: EL-2291-058/2020

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„Az egészségügyről és szociális ellátó intézmények működéséről: utóellenőrzése” című jelentéstervezet 2020. július 15-én érkezett észrevételi áttekintették, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház és Rendelőintézet (továbbiakban Intézmény) intézkedési tervben megvalósított feladatok végrehajtásával összefüggő nyilvántartás vezetésével kapcsolatban tett észrevételében Főigazgató úr tájékoztatást arról, hogy a 2016. évi külső ellenőrzéséről szóló nyilvántartás vonatkozó részének szövegezésre eiter ugyan az Állami Számvevőszék (továbbiakban ASZ) jelentésében foglalt javaslatok szövegezéséről, azonban a felsorolt 11 javallat megegyezik az ASZ jelentésében megfogalmazottakkal.

Tájékoztatam Főigazgató urat, hogy az ASZ az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján figyelembe vette, hogy az intézmény által vállalt 11. és 12. intézkedési tervpont a nyilvántartásban összevontan szerepel, azonban egy konkrét közbeszerzési szerződésre vonatkozó belső vizsgálatot és a felelősségre vonás jogi kereteinek meghatározását tartalmazó feladatot sem a 2016. évi, sem a későbbi évek nyilvántartásában nem szerepel. Ennek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az intézmény 2016., 2017. és 2018. évi beszámoló mérleg tételét alátámasztó leltárral kapcsolatban tett észrevételi tájékoztatást arról, hogy az leltár dokumentumait az ellenőrzés során az ASZ rendelkezésére bocsátották. Az észrevételben hivatkozott Főigazgató úr által adott teljesesség és hitelesség nyilatkozatában is rögzítettek szemmel, a 2016., 2017., 2018. évi mérleg tételét alátámasztó leltárral dokumentumaként csatolt leltárosszerződés jegyzőkönyvek nem fogadhatóak el. A jegyzőkönyvek nem feleltek meg a számviteli törvény 2000. évi C. törvény 69. § (1) bekezdés, valamint az államháztartás számvelelőjéről szóló 4/2013. (II. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírásának, nem tartalmazzák az intézmény eszközeit és forrásait tételiesen, ellenőrizhető módon. Ennek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. szeptember 22-én

hozzátétel nap



Maklár Mária s.k.
Főigazgatói vezető
A kiadvány hiteles.



2045 Törökbalint, Munkácsy Mihály u. 70.
Tel: 06-23/511-570, 338-052
Fax: 06-23-335-012
E-MAIL: tdt@torokbalintkorhaz.hu
www.torokbalintkorhaz.hu



ASZ0000001318

Domokos László úr
Elnök
Állami Számvevőszék
1364 Budapest
P. 54.

Iktatás szám: 5792/2020
Hír. szám: EL-2291-042/2020.
Járg. Észrevételek jelentés tervezet

Tisztelt Elnök Úr!

2020. július 2-án kezhezvettem „Az egészségügy és szociális ellátó intézmények működéséről: utóellenőrzések” címmel készített számviteli ellenőrzési jelentéstervezet. A Törökbalint Tüdőgyógyintézettről érnió megállapításokra – a rendelkezésemre álló határidőn belül – a következő észrevételek kszem:

Megköszönöm az Állami Számvevőszék Munkatársának szakmai munkáját és segítő észrevételeit.

A Tüdőgyógyintézet a számviteli ellenőrzési jelentések megállapításai alapján előírt intézkedéseket elkészítette, az abban foglalt feladatok végrehajtása és becsamolt az ellenőrzési utókövetések végrehajtásáról.

A Tüdőgyógyintézet a Számvevőszék – és további külső ellenőrző szervek – által előírt intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat közzéteszték minden évben, az Állami Egészségügyi Ellátó Központ Főigazgatói rendelkezése értelmében, a közértesítő előírt melléklet szerinti tartalommal eleget tnt. A beszámoló minden évben – a vizsgálatot követő időszakban is – az előírt, január 31-iki határidőig az Állami Egészségügyi Ellátó Központ részére megküldte.

Az ÁFEK Főigazgatója rendelkezésében a Btk. 14. § (1)-(2) bek.-ben előírtakra hivatkozott, miszerint: „A költségvetés szerit vezetve az (1) bekezdésben megjelölt nyilvántartás alapján a költségvetési körülmények 31-ig beszámoló a fizetési utókövetések és a fizetési utókövetések beérkezése után.”

A Tüdőgyógyintézet a számviteli ellenőrzési jelentéstervezetben a törvényi megkövetelt irányítási és gazdálkodási közzétételre tekintettel „MAGAS” közzététel becsamolt kapott az ellenőrzéssel érintett 2016. szeptember 20. – 2019. november 29-ig terjedő időszakra. Az egyedi megállapítás szemre:

„Az intézmény vezette a javszámlát utóellenőrző ASZ megállapítások: kapcsolódó intézkedési tervben megvalósított feladatok végrehajtásáról a Btk. 14. § (2) bekezdés szerinti beszámolóban az utóellenőrzésről nem készített el. Az intézmény vezette a Btk. 14. § (1) bekezdésben előírtakból eltekintően nem gondoskodott a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült, az ASZ megállapításához kapcsolódó intézkedési tervben szereplő feladatokat tartalmazó nyilvántartás vezetéséről.”

Tisztelettel kérem a számvetőszaki jelentésrövidítés előbb idézett megállapításának kiegészítését azaz, hogy a *Küldőgyógyintézet* a Bkr. 14. § (1)-(2) bek.-ben előírt jogszabályi kötelezettségeknek a (nemaradi, Tüdőgyógyintézet) jogokat Gyakorló Alkalmi Egységsegíjgyi Ellátástól Központ Főigazgatójának rendelkezése szerint ten elvég.

Megjegyzés: a Btr. 13. § (4) bek.-e a kulcs ellenőrzések intézkedési tervével kapcsolatosan előírja: „Az ellenőrzött, valamint a jogszabály értelmű szerv, illetve az ellenőrzés tárgyát képező vállalkozás vezetője köteles a kulcs jogszabályban meghatározott módon a kulcs ellenőrzéséről nyilatkozni a vállalkozás vezetőjének írásban, az ellenőrzés lezárását követően legkésőbb 15 napon belül.”

Tisztelt Elnöök Úr!

Engedje meg, hogy az eladott indokok alapján, a *Tudásgyógyintézet* magas szintű orvos-szakmai, gazdasági és pénzügyi eredményeire alapozva, a leköszont *Főigazgató* és a *magammarra* merítve költségősségem a magas kockázati minősítést és kétféle annak átműködését.

A Tudásvagyongatellatvétel vételese (nyomatokos) töltöket és jönelőg is töltöszak a gazdaságosság hatékony és az eredményesség követelményeinek beartatására, az intézmények közötti kapcsolatban nem volt lelet tartozásallományára, fedezet nélküli kölcsönvételváltásba nem és a múltban sem volt.

43. ALEK-mak megkültözt „Külös életmód-teszt”: tapasztaló intézkedések nyíltmunkái*
latamimg, minden telthetben kifejezette a rendelkezben előírtakat, a tábla 17. oszlopában
vezetékben tartalmazza az intézkedésekről szóló beszámolókat. (Szakmai ismeretünk szerint az
ALEK koordinálása alá tartozó intézmények jelentését és továbbította az
intézmény szövegére.)

[illegible]

Törökbalint, 2020. július 15.

Tisztelettel,

Dr. Gailly Gabriella

oktatási és kulturalis igazgató
Főigazgatói helyettesi fő jogkörben

2

NSZ
150 éve
ALLAMI SZÁMVIVŐSZÉK

ELNOK

Kl. szám: EL-2291-061/2020

Dr. Gábor Gabriella urholgy
Főigazgató

Tudógyógyintézet Törökbalint

Torokbány

Tisztelt Főigazgató Úr/hölgy!

Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatolápoló utóellenőrzése címűel készítendő
strámenvőstéki jelentéstervezet tét 579-2/2020 iktatószámú észrevélelet közönte

Az Állami Számvevőszék észrevételeire vonatkozó álláspontjairól a felügyelet vezetői által készített részletes tájékoztatást mellékeltem megküldöm.

[illegible]

Budapest, 2020. október 14. napján

Melleker: Tájékoztató a 137/2006. (VI. 27.) Korm. rendeletről

152
Tisztelt:
Köszönöm
Domkos László

2052 BUDAPESZT, APACAI CSERFANOS UTCA 10 1364 Budapest - H 54 (PHONE: +36 1 484 9101 FAX: +36 1 484 9201)

Melléklet
Ikt.szám: EL-2291-061/2020.

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú utóellenőrzése” című jelentéstervezete 2020. július 21-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az észrevételben Főigazgató úr/hölgy tájékoztat arról, hogy az Tudásgyógyintézet Torokbálint (továbbiakban Intézmény) az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (továbbiakban ÁEEK) Főigazgatójának a „Bkr. 14. § (1)-(2) bek.-ben előírtakra hivatkozott” rendelkezése alapján a külső ellenőrző szervek által előírt intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat közzétételüknek minden évben eléget tett és a beszámolót a vizsgálatot érintett időszakban is megküldte az ÁEEK részére. Továbbá Főigazgató úr/hölgy a magas kockázatú minősítést, kifogásolja és kér annak átműködését.

Tájékoztatnom Főigazgató úr/hölgyet, hogy az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) az ellenőrzés során az Intézmény által rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján állapította meg, hogy a vonatkozó jogszabályi előírás – a kockázatértékelési szerek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 14. § (2) bekezdés - előírása ellenére az Intézmény a fejezetet irányító szerv vezetőjének nem készítette el beszámolóját.

Az ÁEEK részére megküldött, hivatkozott beszámoló nem fogadható el a fejezetet irányító szerv vezetőjének kudarndó beszámolóként, amivel az észrevételben leírtak is megerősítettek. Az ÁEEK részére készített beszámolót az észrevétel utolsó bekezdése szerint ugyanis az ÁEEK Főigazgatója rendelte el, amely az Emberi Erőforrások Minisztériuma Egészségügyért Felelős Államtitkára 39611/2019/EGSIRAT számú elrendelése alapján feladatú szabta az Állami Számvevőszék javaslatai hasznosulásának monitorozását, az egyértelművé tett eljárásrendben leendővé teszi a számvevőszéki figyelemfelhívó levelek, az intézményi intézkedési tervek, azok módosításának követését és a végrehajtásról szóló beszámolók ellenőrzhetőségét.”

Az előzőekkel összefüggésben észrevételében Főigazgató úr/hölgy megjegyzte, hogy a Bkr. 13. § (4) bekezdését idéti. A hivatkozott jogszabályi rendelkezés az ÁSZ megállapítása esetében nem releváns, mivel az nem az irányító szerv felé történő, hanem a külső ellenőrzést végzők részére szóló beszámolóra vonatkozik.

A magas kockázatú besorolást az előzőekben túl az is indokolja, hogy a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült nyilvántartás az ÁSZ megállapításához kapcsolódó intézkedési tervben szereplő feladatokat nem tartalmazza. A Bkr. 47. § (2) bekezdése szerint a nyilvántartásnak tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv

alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2016. évi nyilvántartásában mindössze az szerepel, hogy „Elkészült jelentéstervezetre intézkedés kérése”. A 2017. és a 2018. évi nyilvántartásban az utóellenőrzéssel érintett ÁSZ jelentéssel kapcsolatban semmi nem szerepel.

A fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. hó nap


Makkai Mária s.k.
felügyeleti vezető
A k. adomány titkosa.

Borsod - Abauj - Zemplén Megyei
Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény
3770 Sajószentpéter, Csiba L.u. 1.

Iktatószám: 13565-1/2020
Ügylétszám: Mondraán-Vercb Erzsébet
Tárgy: Jelentéskorczet
előgadása

Állami Számvevőszék

Domokas László
Elnök Úr részére

Budapesti

Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelet Elnök Úr!

„Az egészségügyi és szociális ellátó intézmények kockázatalapú uőellenőrzése” című
számvevőszéki jelentéskorczet megállapításaita nem kívánok észrevételt tenni, az
abban foglaltakat elfogadom.

Sajószentpéter, 2020. július 3.



Tisztelettel:
Csiba László
Füleki Imea Maria
Intézményvezető

Borsod - Abauj - Zemplén Megyei Dr. Csiba László Integrált Szociális Intézmény
3770 Sajószentpéter, Csiba L.u. 1. Email: kltanag@buzsda.hu
Tel: 06/46-521-257

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ASZ	Állami Számvevőszék
² Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1. jétől)
³ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1. jétől)
⁴ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvevőszék



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Andrássy út 10. | 1364 Budapest, 4. Pf. 54.

TEL.: +36 1 482 9100

email: szamvevo@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszportal.hu

