# Intézkedési terv az Állami Számvevőszék 18243 számú ellenőrzési jelentésben foglalt a Karolina Kórház – Rendelőintézet főigazgatójának címzett intézkedésekkel kapcsolatban

1. ***„Intézkedjen az SZMSZ módosítása érdekében, hogy az a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazza a gazdasági szervezet feladatait, és az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladatait és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját"***

**Intézkedés:**
A Szervezeti és Működési szabályzatunk módosításra került 2014. április 23-án GYEMSZI/012630-001/2014. iktatószámmal, 2015. február 19-én GYEMSZI/001348-001/2015., melyet a GYEMSZI Főigazgatója aláírásával jóváhagyta. 2016. június 2-án ismételt módosítási igényünket ÁEEK/001738-002/2016. iktatószámmal az ÁEEK Térségi igazgatója aláírásával jóváhagyta.
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdés e) és g) pontjainak érvényesülése érdekében kezdeményezem a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását, annak érdekében, hogy az SZMSZ tartalmazza a gazdasági szervezet feladatait, illetve az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, valamint a hatáskörök gyakorlásának módját.
A Karolina Kórház -Rendelőintézet Főigazgatója (továbbiak: Főigazgató) a jövőben is minden esetben kezdeményezi a Karolina Kórház – Rendelőintézet (továbbiakban: Intézmény) Szervezeti és Működési Szabályzatának szükség szerinti módosítását az Ávr.) 13. § bekezdés e) és g) pontjában foglaltak teljesítése érdekében.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

2. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek kijelölésének rendjéről szóló, valamint a tervezéssel kapcsolatos belső szabályzat megalkotásáról"***

**Intézkedés:**
A Főigazgató az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja értelében kezdeményezi belső szabályzat megalkotását, annak érdekében, hogy a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás végző személyek kijelölésének rendjével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Intézménynél meghatározza.

**Felelős:** Főigazgató és Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. október 31.

3. ***„Intézkedjen a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően"***

**Intézkedés:**
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6 § (4) bekezdése értemében az ellenőrzött időszakon túl 2017. május 9-én készült el a szabályzat, Az Intézmény szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről címmel, iktatószáma: K/483-1/2017. A Főigazgató a jelen megállapítás, illetve az Állami Egészségügyi Ellátó Központ fenntartása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrei részére tartott képzés alapján soron kívüli ellenőrzés lefolytatását rendeli el, tárgya: a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend kialakítása és működtetése tárgyában.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2018. október 31.

4. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és működtetésére."***

**Intézkedés:**
A Bkr.) 3 § b) bekezdése értemében az ellenőrzött időszakon túl 2017. május 9-én készült el a szabályzat, Az Intézmény integrált kockázatkezeléséről szóló szabályzata címmel, iktatószáma: K/482-1/2017. Az integrált kockázatkezelési rendszer a vezetői információs rendszer keretében működik. Az Intézmény integrált kockázatkezeléséről szóló szabályzata IV. pontja alapján integritás tanácsadót ki kell jelölni.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2018. október 31.

5. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartás naprakész vezetéséről"***

**Intézkedés:**
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés értelmében, illetve a jelen intézkedési terv 2. pontjában foglaltakkal összhangban a gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével a Gazdasági Igazgató elkészíti a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó naprakész nyilvántartást.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. október 31., azt követően folyamatos

6. ***„Intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az arra jogosult személy jelölje ki"***

**Intézkedés:**
Ávr. 55 § (2) bekezdés a) illetve az Ávr. 58 § (4) bekezdésében foglaltak jogszabályi követelmények érvényesülése érdekében, a módosítások kidolgozását folyamatba teszem. Az Intézménynél a jövőben Ávr. 55 § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a pénzügyi

ellenjegyzésre jogosult személyeket, az Ávr. 58 § (4) bekezdésében foglaltak szerint az érvényesítésre jogosult személyeket a Gazdasági Igazgató nevezi ki.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. október 31., azt követően folyamatos

7. ***„Intézkedjen a kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának vezetéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően"***

**Intézkedés:**
A számvevőszéki javaslat jövőbeni hasznosulása érdekében az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában foglalt nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat az Intézmény maradéktalanul figyelembe veszi, a vizsgált időszakra vonatkozó nyilvántartásokat visszamenőleg is elkészíti.
A Gazdasági Igazgató felveszi a kapcsolatot a használt Integrált Ügyviteli Rendszer (CT Ecostat) programozójával annak érdekében, hogy egyeztesse az Áhsz.-ben a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó megfeleltetését.
Az Intézmény által használt Integrált Ügyviteli Rendszer (CT Ecostat) Rendelés és Kötelezettségvállalás modulja az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 14. melléklet II. pontjában előírt a kötelezettségek nyilvántartásának vezetésére vonatkozó szabályoknak eleget tesz.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

8. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézési rendjének szabályozásáról"***

**Intézkedés:**
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának előírása értelmében a Főigazgató 2013. december 31. nappal elkészítette A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot, mely 2014. január 1-től hatályos Intézményünkben. 2016. január 1-én és 2017. január elsején a szabályzat felülvizsgálata megtörtént K/480-1/2017. iktatószámmal. A számvevőszéki javaslat jövőbeni hasznosulása érdekében a Főigazgató intézkedik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatal rendjének, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése rendjének szabályozásáról.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2019. január 31., azt követően folyamatos

9. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az adatvédelmi szabályzat elkészítéséről"***

**Intézkedés:**

Az Intézmény 2014. február 24. óta rendelkezik Adatvédelmi szabályzattal. A szabályzat felülvizsgálata 2017. május 10-én K/509-1/2017. iktatószám alatt megtörtént. A számvevőszéki javaslat jövőbeni hasznosulása érdekében az egészségügyi és hozzájuk kapcsolódószemélyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény 32. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások értelmében az adatvédelmi szabályzat elkészítését folyamatba teszem.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2019. január 31., azt követően folyamatos

10. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítéséről"***

**Intézkedés:**
Az Intézmény honlapja 2018-ban átalakításra került. A jelenlegi honlap aktualizálása folyamatosan zajlik. A Szervezeti és Működési szabályzat az Intézmény honlapján elérhető, mely tartalmazza a szervezeti ábránkat is.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** folyamatos

11. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozására"***

**Intézkedés:**
A 2017. január 18. napon felülvizsgált és jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2014. november 28. napon készült el. A számvevőszéki javaslat jövőbeni hasznosulása érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kidolgozására és Főigazgató általi jóváhagyására sor kerül figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszerről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 17. (1) és (4) bekezdésében foglaltakra.

**Felelős:** Belső ellenőr
**Határidő:** 2019. január 31., azt követően folyamatos

12. ***„Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően***
***a) az érvényesítést az arra jogosult személy végezze el;***
***b)a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor;***
***c)a teljesítés igazolását az arra jogosult személy végezze el;***
***d) az utalványozás szabályszerűen érvényesített okmány alapján történjen."***

**Intézkedés:**
A jelen intézkedési terv 2. és 6. pontjában vállalt intézkedésekkel összhangban, azokkal párhuzamosan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartását a következők szerint kell eleget tenni:

- kötelezettségvállalásra csak és kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően kerül sor;
- teljesítési igazolás kiállítására az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerint kerül sor;
- az érvényesítés csak és kizárólag az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak alapján történik,
- utalványozásra az Ávr. 59. § (1) pont alapján a szabályszerűen érvényesített okmány alapján történik.

**Felelős:** Főigazgató és Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

13. ***„Intézkedjen, hogy a bérleti szerződések megkötésekor a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezzen a szerződő fél nyilatkozatával arról, hogy átlátható szervezetnek minősül"***

**Intézkedés:**
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.) 3. § (2) bekezdésében előírtakra figyelemmel a jövőben a bérleti szerződések megkötésekor, a bérleti szerződések megkötése előtt beszerzi az adott partner nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül-e, továbbá a visszaküldött és aláírt átláthatósági nyilatkozatokról külön nyilvántartás vezetésére fog sor kerülni az Intézménynél.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

14. ***„Intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai – a megkötött visszterhes szerződése, adott megbízások, megrendelések – a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazzák a szakmai, műszaki teljesítés határidejét, a pénzügyi teljesítés módját és feltételeit, a kifizetés határidejét, illetve a Kórházzal szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül."***

**Intézkedés:**
A kötelezettségvállalás dokumentumai (megkötött visszterhes szerződések, adott megbízások, megrendelések, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelem írásba foglalását tartalmazó okiratok) kizárólag úgy köthetők meg, hogy tartalmazniuk kell az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Szerződés kötés esetében a pénzügyi ellenjegyzés előtt az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-c) pontban foglaltak teljesülését ellenőrizni kell, megrendelések esetén a Gazdasági Igazgató felveszi a kapcsolatot a használt Integrált Ügyviteli Rendszer (CT Ecostat) programozójával annak érdekében, hogy egyeztesse az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-c) pontban foglaltak kötelezettségvállalások (megrendelések) jogszabályokra vonatkozó megfeleltetését.
Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a jövőben a kötelezettségvállalásokat megelőzően az Intézmény beszerzi az adott partner nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül-e.

**Felelős:** Főigazgató és Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

15. ***„Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő közbeszerzési eljárások lefolytatásáról."***

**Intézkedés:**
A közbeszerzési szabályok betartása érdekében kötelezettségvállalás kizárólag a közbeszerzési referens által adott írásbeli nyilatkozatával köthető, melyben a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (továbbiakban: Kbt.), illetve az Intézmény Beszerzési Szabályzata szerinti beszerzési eljárás lefolytatásáról ad nyilatkozatot, szükség esetén külső szakértő bevonása is

megengedett, annak érdekében, hogy a Kbt., a vonatkozó jogszabályok, illetve belső szabályzatok szerinti beszerzési eljárások kerüljenek lefolytatásra az Intézménynél.

**Felelős:** Főigazgató és Közbeszerzési referens
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

16. ***„Intézkedjen a kötelezettségvállalással terhelt maradvány alátámasztásához részletező nyilvántartás vezetéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően."***

**Intézkedés:**
A kötelezettségvállalással terhelt maradvány alátámasztása az Áhsz. 39. § (3) szerint fog készülni az Intézménynél.

**Felelős:** Gazdaság Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

17. ***„Kezdeményezze a vagyonkezelési szerződés módosítását a vagyonkezelői szerződésnek megfelelően."***

**Intézkedés:**
A vagyonkezelői szerződés módosítását a vagyonbővülés miatt az Intézmény Főigazgatója kezdeményezi a vagyonkezelői szerződés módosítását. Az Intézmény a vagyonkezelt vagyonról az Állami Egészségügyi Ellátó Központ felé az adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tesz.

**Felelős:** Főigazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

18. ***„Intézkedjen a vagyonkezelésbe tartozó vagyon tekintetében a jogszabályi előírásnak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettségről."***

**Intézkedés:**
Az Intézmény a vagyonkezelt vagyonról az Állami Egészségügyi Ellátó Központ felé az adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tesz a 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet alapján.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató
**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

19. ***„Intézkedjen a mérlegben kimutatott eszközök és források jogszabályban előírtaknak megfelelő teljes körű leltárral történő alátámasztására."***

**Intézkedés:**
Az Intézmény mérleg tételeinek valódiságát teljes körű leltárral a jövőben is minden esetben alátámasztja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §, az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, illetve a hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint.

**Felelős:** Gazdasági Igazgató

**Határidő:** 2018. november 30., azt követően folyamatos

Kérem az elkészített Intézkedési terv elfogadását, a csatolt dokumentumok és a fentiekben foglaltak szíves tudomásulvételét!

Mosonmagyaróvár, 2019. január 9.

.

Tisztelettel,

.....

Dr. Bertalan István
főigazgató

KÁROLINA KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET 1. Mosonmagyaróvár

Ellenjegyzés:

.....

László Zoltán
gazdasági igazgató