



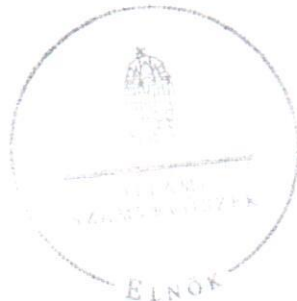
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

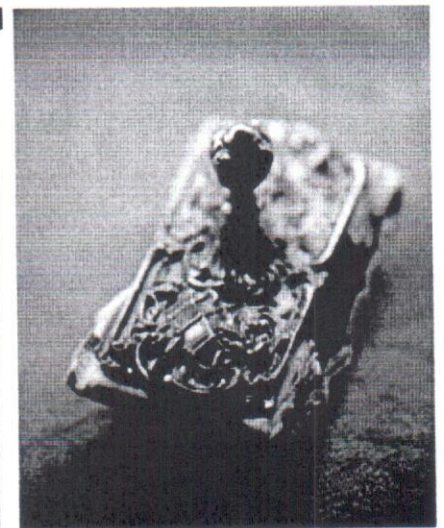
## Utóellenőrzések

A kórházi ellátás működtetésére fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló jelentés utóellenőrzése

2016. 08 hó 25 nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



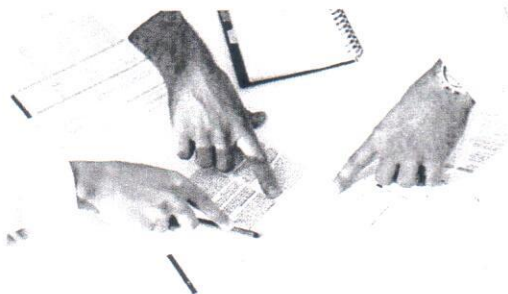
16127  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

## Keszthelyi Kórház (VKK)



Az ÁSZ jelentés a VKK<sup>13</sup> főigazgatója részére három javaslatot fogalmazott meg a működési pénzügyi egyensúlyi helyzet helyreállítása és fenntartása érdekében. A javaslatok hasznosítására a főigazgató az intézkedési terv<sup>14</sup>-ben 16 feladatot határozott meg. Az intézkedési terv<sup>6</sup>-ot a főigazgató határidőn túl küldte meg az ÁSZ részére.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

**AZ INTÉZKEDÉSI TERVEKBE**n foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

## **AZ UTÓELLENŐRZÉS NÉGY SZINTEN HASZNOSULHAT:**

- a társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ;
- az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak;
- az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat;
- az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?*

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

A számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2013. február 28-a) az utóellenőrzés megkezdésének napjáig (2016. január 28-a) tartó időszak volt.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. alapján az ÁSZ jelentésben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek által megküldött intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

## Az ellenőrzött szervezet

Emberi Erőforrások Minisztériuma, Csongrád Megyei Dr. Bugyi István Kórház, Gottsegen György Országos Kardiológiai Intézet, Keszthelyi Kórház, Szent Imre Egyetemi Oktatókórház, valamint Szent Kozma és Damján Rehabilitációs Szakkórház

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, a 33. § (1)-(2), (7) bekezdései, valamint az Áht.<sup>15</sup> 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

## Az ellenőrzés módszerei

Az utóellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önálló ellenőrzésként végeztük.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezet által elektronikusan beküldött dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés során értékeltük, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terveket határidőben megküldték-e az ÁSZ részére, az intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották-e.

Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzését értékelési kritériumok alapján végeztük. Figyelembe vettük a hatályba lépett jogszabályi előírások változásából következő események, továbbá a feladat-ellátási és finanszírozási rendszer esetleges változásának hatásait. Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- okafogyottá vált az előírt feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- nem időszerű az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le;
- határidőben végrehajtott a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- határidőn túl végrehajtott a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- részben végrehajtott az a feladat, amelynek végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- nem végrehajtott a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezetek vezetői által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolták. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

1.6. számú megállapítás

A VKK vezetője nem tette meg az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban önmaga által meghatározott feladatok végrehajtására a megfelelő intézkedéseket. A VKK az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban a bevétel-növelés és kiadás-csökkentés érdekében vállalt feladatai jelentős részét határidőt követően vagy részben hajtotta végre. A VKK vezetője az intézkedési terv<sub>6</sub> végrehajtásáról a nyilvántartást nem a jogszabályban előírt tartalomnak megfelelően vezette.

A VKK az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban vállalt 16 feladtból öt feladatot határidőben végrehajtott, hét feladatot határidőn túl, három feladatot részben hajtott végre és egy feladat nem volt időszerű. Az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban meghatározott feladatokat, határidőket, az ÁSZ jelentés javaslatainak címetét és a feladatok végrehajtását részletesen a VI. számú melléklet mutatja be.

Az intézkedési terv<sub>6</sub> feladatainak a végrehajtását a 6. ábra szemlélteti.

6. ábra



Forrás: ÁSZ

A VKK vezetőjének az ÁSZ jelentés javaslatai alapján készült intézkedési terv<sub>6</sub> végrehajtásáról vezetett nyilvántartása nem a Bkr. 47. § (2) bekezdésben előírt tartalmú volt. A nyilvántartás nem tartalmazta az ÁSZ jelentésben szereplő javaslatot, valamint az intézkedési terv<sub>6</sub> alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását.

KESZTHELYI KÓRHÁZ ÁLTAL KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV<sub>6</sub> VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv <sub>6</sub> alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési terv <sub>6</sub> -ban meghatározott határidő	Az ÁSZ 13012 sz. jelentése javaslatának címe zettje	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
<b>Határidőben végrehajtott feladat</b>				
<p>1.</p> <p>Újra felül kell vizsgálni a jelenleg hatályban lévő összes szolgáltatás vásárlásra irányuló szerződést, meg kell vizsgálni azok szükségességét, valamint a szerződések szakmai tartalmának esetleges csökkentési lehetőségeit. A jelenlegi szakmai tartalmak szükségességét indoklással alá kell támasztani. Az erről készített beszámolót a menedzsment elé kell terjeszteni.</p> <p>A 2012-es év hátralévő részében, valamint 2013-ban is szükséges részt venni valamennyi, a GYEMSZI, vagy a TESZ<sup>32</sup> által meghirdetett közös közbeszerzési eljárásban.</p>	<p>2013. június 1.</p> <p>VKK főigazgató</p>			<p>A hatályban lévő szolgáltatási szerződések felülvizsgálatát, azok szükségességének, az esetleges csökkentési lehetőségek felülvizsgálatát az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban meghatározott határidőt megelőzően 2013. május 27-ig elvégezték. Az indoklást is tartalmazó beszámolót a menedzsment elé terjesztették.</p>
<p>2.</p> <p>A Keszthelyi Kórház és a hévízi Szent András Reumakórház szorosabb együttműködésének, integrációjának vizsgálata folyamatban van. Ennek megvalósítása esetén szakmai profiltisztítással, kiszolgáló egységek összevonásával jelentősebb létszámeépítés prognosztizálható.</p> <p>A bevételi oldal további javulását szolgálhatja, amennyiben a korábban Marcali Kórházhoz tartozó, a Balaton déli-nyugati területén lévő öt település Keszthelyi Kórházhoz történő csatolása lakosság arányos HBCS és Német Pont volumen többletet is eredményezne.</p>	<p>folyamatos</p> <p>VKK főigazgató</p>			<p>A VKK a fenntartó által indított közbeszerzési eljárásokhoz csatlakozott. A villamos energia, földgáz, illetve telefonszolgáltatásokra vonatkozó szerződések megkötésére a VKK, illetve a GYEMSZI által lefolytatott közbeszerzési eljárások után került sor.</p> <p>A feladathoz az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban határidőt, felelősöket nem jelöltek meg. Az ellenőrzött által kitöltött tanúsítvány alapján a kapcsolódó határidőket folyamatosan tekintették. A főigazgató nyilatkozatai alapján az együttműködés vizsgálata folyamatos feladatot jelentett a VKK számára. Az integrációval kapcsolatban 2013. évben TIOP<sup>33</sup> pályázatot adtak be, a projektet 2014. évben kezdték el, amely azóta megvalósult. Emellett a VKK, mint szolgáltató és a Hévízgyógyfürdő és Szent András Reumakórház, mint igénybevevő között 2015. október 29-en laboratóriumi szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződés megkötésére került sor.</p> <p>A feladathoz az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban határidőt, felelősöket nem jelöltek meg. Az ellenőrzött által kitöltött tanúsítvány alapján a kapcsolódó határidőket folyamatosan tekintették. A VKK ellátási területének bővülése az ellenőrzés részére bocsátott kontrolling beszámoló, illetve ÁNTSZ határozat alapján már 2013. január 1-jétől megtörtént.</p>
<p>3.</p>		<p>VKK főigazgató</p>		
<p>4.</p>		<p>VKK főigazgató</p>		



**Intézkedési terv<sub>6</sub> alapján elvégzendő feladat**

**Az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban meghatározott határidő**

**A feladat végrehajtása**

1.	2.	3.	4.
----	----	----	----

5. A likviditási helyzetet lényegesen javítanán, amennyiben az ellátási terület növekedésének arányában kapacitás növelés is bekövetkezne.

VKK főigazgató

A feladathoz a főigazgató az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban határidőt, felelősöket nem jelölt meg. Az ellenőrzött által kitöltött tanúsítvány alapján a kapcsolódó határidőket folyamatosan tekintették. A VKK folyamatosan beadott többletkapacitás bővítési kérelmeket a finanszírozó felé.

**Határidőn túl végrehajtott feladatok**

A térítési díj ellenében igénybe vehető szolgáltatásokról szóló térítési díj szabályzat módosítása nélkül egyedi főigazgatói utasításra meg kell emelni a következő térítési díjtételek

6. - Krónikus Osztályon igénybevett többletápolási idő kiegészítő térítési díját napi 780,0 Ft-ról 1000,0 Ft-ra kell emelni,

2013. június 1.

VKK főigazgató

A vállalt 2013. június 1-jei határidőhöz képest a főigazgató a krónikus osztály térítési díjait 2013. év júliusában körlevélben, az ápolási osztály térítési díjait 2014. év júniusában utasításban megemelte.

- Ápolási Osztályon történő elhelyezés kiegészítő térítési díját napi 2000,0 Ft-ról 2500,0 Ft-ra kell emelni.

2013. június 1.

VKK főigazgató

A sterilizálási szolgáltatások szerződéseinek felülvizsgálatára, azok módosítására, a díjak megemelésére a vállalt 2013. június 1-jei határidőn túl a 2014., illetve 2015. években került sor. A veszélyes hulladék megsemmisítési díjak emelése elmaradt a tervezett mértéktől.

meg kell emelni.

8. Feül kell vizsgálni a hatályban lévő munka- és egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyok szerződéseinek szakmai tartalmát, valamint szükségességét. A szükségességen túlmenően a szakmai tartalom volumenének (vállalkozói óraszámok) költséghatékonysági alátámasztását el kell készíteni az esetleges csökkenési lehetőségeket a menedzsment elé kell terjeszteni.

2013. június 1.

VKK főigazgató

A feladatot az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban vállalt 2013. június 1-jei határidőt követően 2013. július 25-re végezték el. A 2013. július 25-i munkaügyi becsapoló és a csatolt dokumentumok alapján, 2013. június 1-jét követően a hatályos munka- és egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyok szerződések szakmai tartalmának, valamint szükségességének felülvizsgálata megtörtént. Ezt követően az indokolt esetekben a szerződések felmondására sor került, amelyet költséghatékonysági számításokkal is alátámasztottak.

**Intézkedési terv<sub>6</sub> alapján elvégzendő feladat**

**Az Intézkedési terv<sub>6</sub>-ban meghatározott határidő**

**A feladat végrehajtása**

1.

2.

3.

4.

A felhasználó munkahelyek ismételen felül kell, hogy vizsgálják az általuk igénybe vett anyagfelhasználások mennyiségét és minőségi összetételét. A mennyiségi beszerzések esetleges csökkentésére, valamint a minőségi paraméterek esetleges csökkentésére tett javaslatokat a menedzsment elé kell, hogy terjesszék.

Az orvos igazgató és a gazdasági igazgató igénybe vett anyagfelhasználások mennyiségének és minőségi összetételének felülvizsgálatára vonatkozóan az intézkedés megtételére 2013. június 1-jén írt levelükben a feladat elvégzésének határidejét, az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban rögzített 2013. június 1-jei határidőit eltérően 2013. augusztus 15-i dátumban jelölték meg. A felülvizsgálatokra, a mennyiségi beszerzések, illetve a minőségi paraméterek csökkentési lehetőségeinek menedzsment részére történt bemutatására 2013. augusztus 15-ig került sor.

9.

2013. június 1.

VKK főigazgató

A raktárgazdálkodást működtető munkahelyek ismételen felül kell, hogy vizsgálják raktárkészleteiket. A tartósan raktáron lévő (3 hónapja ki nem igényelt) raktárkészleteket a felhasználók számára ki kell ajánlani, egyeztetve a felhasználó munkahelyek igényléséért felelős munkatársakkal.

Az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban vállalt 2013. június 1-jei határidőt követően 2013. augusztus 15-re végezték el a raktár-gazdálkodási feladatok áttekintését. Javaslatok, vélemények menedzsment elé terjesztése megtörtént. A tartósan raktáron lévő raktárkészletek kiértékelését elvégezték, ezt követően az osztályok számára egyeztetve az osztályvezetőkkel kiajánlásra kerültek. A készleteket, a készlet forgási sebességének felülvizsgálatát elvégezték. Megállapításra került, hogy az anyaggazdálkodási raktárban a készletek a szükséges igényeknek megfelelő, a szállítási szerződések változatlanul használhatóak. Az élelmezési osztályon a tartós raktár készlet csökkentése érdekében csökkentették a legkisebb beszerzési egységet. Továbbá a havi étlap tervezése során a raktár készlet figyelembe vett paraméter volt. A gyógyszerkészletek esetében átlagosan 7-10 napos a forgási sebesség.

A raktárkészletek forgó mennyiségét, beszerzési határidőt, szállítási feltételeket aktualizálni kell és növelni kell a készletek forgási sebességét. A raktárkészletekkel gazdálkodók javaslatokat a menedzsment elé kell, hogy terjesszék.

2013. június 1.

VKK főigazgató

11.

2013. június 1.

VKK főigazgató

A jelenleg hatályos szolgáltatási szerződések közül meg kell szüntetni a szennyfogyó szőnyegeket bérbé adó Linström Kft-vel meglévő belépő szőnyeg szerződést; helyette kereskedelemben kapható műanyag vagy gumi lábtörölőket kell beszerezni és elhelyezni.

A szerződés felmondására 2013. október 31-ei hatállyal került sor. Kereskedelemben kapható lábtörölők beszerzésére 2014. szeptember 3-án (2 db) és 2014. december 1-jén (2 db) került sor.

12.

2013. június 1.

VKK főigazgató

Részben végrehajtott feladatok

13. Az egészségügyi ellátásból származó bevételek növekedése érdekében felül kell vizsgálni a járó- és fekvőbeteg kódolási és dokumentálási protokollokat, valamint azok végrehajtását a VKK-ban. Az esetleges hiányosságok feltárását követően az osztályok és szakrendelések vezetőivel együttműködve racionalizálási tervet kell készíteni az elérhető bevételek maximalizálására.

A VKK-nál az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban szereplő 2013. június 1-jei határidőt követően 2013. november 22-én a kódolási kitöltési útmutatót elkészítették, az általános szabályokat, a főbb hibákat rögzítették, illetve az intézkedési terv<sub>6</sub> alapján elkészített racionalizálási tervet a főigazgató 2013. május 29-én jóváhagyta. A racionalizálási tervben rögzítették a szakellátás és járóbeteg ellátás teljesítményalakulás felülvizsgálatának követelményét. A kódolási és dokumentálási protokollok végrehajtásának felülvizsgálata nem történt meg.

14. A jelenleg szüneteltetett rehabilitációs ágyszámból plusz 10 ágy elhelyezéséről gondoskodni kell.

2013. áprilisban elkészült az osztályvezető főorvos által készített javaslat a 10 rehabilitációs ágy elhelyezésére vonatkozóan, valamint az ÁNTSZ-től a szükséges engedélyezés megtörtént. A 10 rehabilitációs ágy elhelyezését az ellenőrzés részére beküldött dokumentumok nem támasztják alá.

15. A jelenleg hatályos szolgáltatási szerződések közül meg kell szüntetni a kábeltevé szolgáltatást nyújtó Hír-Sat Kft-vel kötött szerződést, helyette televíziós csatornák vételére alkalmas, ún. fejállomás kell kiépíteni, lehetőleg alapítványi támogatást igénybe véve, intézményi többletköltség nélkül.

A Hír-Sat Kft-vel kötött szerződés 2013. június 1-jei határidőt követően 2013. december 18-ai hatállyal megszüntetésre került. A televíziós csatornák vételére alkalmas, ún. fejállomás kiépítése megtörtént, a kiépítéshez azonban az intézkedési tervben szereplő „lehetőleg alapítványi támogatást igénybe véve, intézményi többletköltség nélkül” végrehajtására tett intézkedést dokumentum nem támasztotta alá.

Nem időszerű feladat

16. A VKK által ellátott betegpopulációt figyelembe véve felmerült új szakmai profil - aktív geriátriai ellátás - indítása.

A feladathoz a főigazgató az intézkedési terv<sub>6</sub>-ban határidőt, felelősöket nem jelölt meg. A főigazgató nyilatkozata alapján „az aktív geriátriai ellátás beindítását az AEEK nem támogatta”.

Forrás: Intézkedési terv és az ellenőrzött adatszolgáltatása

1. számú melléklet  
a V-0883-161/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztató**  
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

1.	<b>Észrevétel:</b>	A jelentéstervezet 5, 14. és 19. oldalán az intézkedési terv végrehajtására tett intézkedésekre vonatkozó megállapítás módosításával kapcsolatosan.
	<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel nem megalapozott, mivel az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból mindössze 5 valósult meg az intézkedési tervben vállalt határidőben, teljes körűen. A határidőn túl, valamint a részben végrehajtott feladatok – ahogy az a megállapításokban szerepel – azt mutatják, hogy nem történtek meg a megfelelő intézkedések azok végrehajtása érdekében.
2.	<b>Észrevétel:</b>	A jelentéstervezet IV. számú melléklet 12. pontjában (45. oldal) a járó- és fekvőbeteg kódolási és dokumentálási protokollok, valamint azok végrehajtásának a felülvizsgálatához kapcsolódóan.
	<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>A dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján, az észrevétel nem megalapozott. A kódolási és dokumentálási protokollok végrehajtása felülvizsgálatának az előzetes vezetői kontroll rendszerbe történő beépüléséről, illetve más módon való megvalósulásáról nem bocsátottak konkrét dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére, illetve az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok ennek megvalósulását nem támasztották alá.</p> <p>A Kontrolling Osztály által kéthetente, az OEP felé történő jelentést megelőzően készített kimutatásokból – amint azt az észrevétel is tartalmazza – megállapítható a járó- és fekvőbeteg kódolási és dokumentálási protokollok végrehajtása, azonban a végrehajtásnak az intézkedési tervben vállalt felülvizsgálatát sem azokban, sem egyéb dokumentumokban nem rögzítették.</p> <p>Fentiek következtében a megállapítás módosítása nem indokolt.</p>

	<p><b>Észrevétel:</b> A jelentéstervezet IV. számú melléklet 13. pontjában (46. oldal) a szüneteltetett rehabilitációs ágyszámból plusz 10 ágy elhelyezésével kapcsolatban.</p>
	<p><b>Válasz:</b> <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>
<p>3.</p> <p><b>Indoklás:</b></p>	<p>Az észrevétel nem megalapozott, mivel az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok nem támasztják alá a 2013. március 29-én készített intézkedési tervben vállalt „<i>A jelenleg szüneteltetett rehabilitációs ágyszámból plusz 10 ágy elhelyezéséről gondoskodni kell</i>” intézkedés végrehajtását.</p> <p>Az intézkedési terv nem tartalmazta, hogy annak készítése időpontjában (2013. március 29-én) összesen mennyi rehabilitációs ágy volt szüneteltetett státuszban, hanem a szüneteltetettek közül plusz 10 ágy elhelyezéséről történő gondoskodást írta elő.</p> <p>Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, az Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálat Országos Tisztiorvosi Hivatal (továbbiakban ÁNTSZ) IF*2065-15/2012.számú, 2012. december 1-jén kelt irata – amely a „<i>Rehabilitációs Osztály 10 ágy szüneteltetés megszűnését, illetve az ellátás 2013. január 01-től történő működését</i>” vette tudomásul – nem ellenőrzési bizonyíték az intézkedési terv készítésekor, 2013. március 29-én szüneteltetett rehabilitációs ágyak elhelyezésére vonatkozóan, mivel az intézkedési terv készítését megelőző időszakban történt intézkedést tartalmaz. Az intézkedési tervben rögzítették, hogy az annak készítésekor szüneteltetett rehabilitációs ágyak tekintetében terveztek intézkedést.</p> <p>A Rehabilitációs Osztály osztályvezetője 2013. április 15-én írásban jelezte a szünetelő 10 rehabilitációs ágy elhelyezésének a lehetőségét aktív betegellátás céljára, illetve a Széchenyi terv keretében nyertes pályázat keretében 50 rehabilitációs ágy megfelelő elhelyezését. A 2013. szeptember 30-án készített emlékeztető szintén azt állapította meg, hogy „<i>A Rehabilitációs Osztály osztályvezetője írásban jelezte a szünetelő 10 rehabilitációs ágy elhelyezésének a lehetőségét.</i>” A szünetelő 10 rehabilitációs ágy konkrét elhelyezéséről – aktív betegellátás vagy rehabilitációs célokra vonatkozó döntésről – nem bocsátottak dokumentumot az ellenőrzés rendelkezésére.</p> <p>Az ÁNTSZ IF-986-7/2015. számú, 2015. november 13-án kelt működési engedélyt módosító határozata – amely módosítás nem a tárgybani rehabilitációs ágyakra, hanem a CT diagnosztikára vonatkozott – mellékletében a Rehabilitációs osztály vonatkozásában 50 engedélyezett ágyszám szerepel, amelyet az ÁSZ vonatkozó ellenőrzési megállapítása is tartalmaz.</p>

		Az észrevételhez csatoltan megküldött, az épületre vonatkozó üzembe helyezési jegyzőkönyv (amelyben ágyak elhelyezése nem szerepel), nyilatkozat – az intézkedési tervben vállalt plusz 10 ágy elhelyezését bizonyító, az ellenőrzés adatszolgáltatásának részét képező dokumentum hiányában – nem igazolják az intézkedési tervben vállalt feladat teljes körű teljesítését, így nem indokolja a <i>„részben végrehajtott feladat”</i> megállapítás módosítását.
4.	Észrevétel:	A jelentéstervezet IV. számú melléklet 14. pontjában (46. oldal) a televíziós csatornák vételére alkalmas fejállomás kiépítésére vonatkozóan.
	Válasz:	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>
	Indoklás:	<p>Az észrevétel a dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján nem megalapozott, mivel a feladat végrehajtása nem az intézkedési tervben vállalt módon történt.</p> <p>A televíziós csatornák vételére alkalmas fejállomás kiépítése ugyan megtörtént, de a kiépítéshez az intézkedési tervben szereplő <i>„lehetőleg alapítványi támogatást igénybe véve, intézményi többletköltség nélkül”</i> végrehajtására tett intézkedésekről dokumentumokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.</p> <p>A IV. számú melléklet 14. pont 4. oszlop 2. mondat megállapítását – a végrehajtás egyértelmű szerepeltetése érdekében – a következők szerint pontosítjuk: <i>„A televíziós csatornák vételére alkalmas, ún. fejállomás kiépítése megtörtént, a kiépítéshez azonban az intézkedési tervben szereplő „lehetőleg alapítványi támogatást igénybe véve, intézményi többletköltség nélkül” végrehajtására tett intézkedést dokumentum nem támasztotta alá.”</i></p>
5.	Észrevétel:	A jelentéstervezet IV. számú melléklet 15. pontjában (46. oldal) a szolgáltatási szerződés felmondásához és a kereskedelemben kapható műanyag vagy gumi lábtörlő beszerzéséhez, elhelyezéséhez kapcsolódóan.
	Válasz:	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.</b>
	Indoklás:	A dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján észrevételének a lábtörlők vásárlására vonatkozó részét a 4 db vásárlási számla alapján elfogadva, a IV. számú melléklet 15. pont 4. oszlop 2. mondatát a következők szerint pontosítjuk: <i>„Kereskedelemben kapható lábtörlők beszerzésére 2014. szeptember 3-án (2 db) és 2014. december 1-jén (2 db) került sor.”</i>

	<p>A szolgáltatási szerződés – intézkedési tervben vállalt – felmondását az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően hajtották végre, majd ezt követően történt meg a kereskedelmi forgalomban kapható lábtörlők beszerzése, ezért a feladat végrehajtása nem teljes körűen végrehajtott, hanem határidőn túl végrehajtott feladatnak minősül és a megállapítást ennek megfelelően szerepeltetjük.</p> <p>A módosítás következtében az 1.6. számú megállapítás 1. bekezdés 1. mondata a következők szerint változik: <i>„A VKK az intézkedési tervben vállalt 16 feladatból öt feladatot határidőben végrehajtott, hét feladatot határidőn túl, három feladatot részben hajtott végre és egy feladat nem volt időszerű.</i></p> <p>A 6. ábra a módosításnak megfelelően változik.</p>
--	---

Budapest, 2016. 08. hó 17. nap



Salamon Ildikó  
felügyeleti vezető