



**„Lássunk Tisztán”**  
**Ellenőrzési és Elemzési Kft.**  
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13.  
[lassunktisztankft@gmail.com](mailto:lassunktisztankft@gmail.com)

Ikt.sz.: LT 4- 6/2025.

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Dr Velkey György János**  
főigazgató részére

**Székhelyén**

**Tisztelt Főigazgató Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az Magyarországi Református Egyház - Bethesda Gyermekkórháza **Intézeti szabályzatok átvizsgálása** tárgyában, **2024. évre** vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldjük.

Tájékoztatom arról, hogy az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés, illetve a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában – amennyiben szükségesnek tartja – **intézkedési terv** kidolgozásáról és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül írásban szíveskedjen gondoskodni.

Budapest, 2025. március 31.

.....  
Juhász-Korbáss Diána  
„Lássunk Tisztán”  
Ellenőrzési és Elemzési Kft  
belső ellenőr

**„Lássunk Tisztán”**  
Ellenőrzési és Elemzési Kft.  
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13  
Adósz:23089789-I-13  
Bankszáj:10918001-0000088-45690000

Erről értesül:

- Belső ellenőr



**„Lássunk Tisztán”**  
**Ellenőrzési és Elemzési Kft.**  
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13.  
[lassunktisztankft@gmail.com](mailto:lassunktisztankft@gmail.com)

Ikt.sz.: LT 4 - 6/2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Intézeti szabályzatok átvizsgálása**

**Budapest, 2025. március 31.**

## I. AZ ELLENŐRZÉS MEGSZERVEZÉSE

<b>Az ellenőrzést végző szervezeti egység:</b>	„Lássunk Tisztán” Ellenőrzési és Elemzési Kft.
<b>Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:</b>	Magyarországi Református Egyház – Bethesda Gyermekkorháza Érintett osztályok/részlegek
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Intézeti szabályzatok átvizsgálása
<b>Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:</b>	annak vizsgálata, hogy a Kórház szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, azok naprakészsége, rendszeres felülvizsgálata, dolgozók általi megismerése biztosított-e
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Jogszabályi felhatalmazás:</b>	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Kérdésfelvetés, dokumentumelemzés, adatbekérés, adatbetekintés, interjú, sz.sz helyszíni vizsgálat
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2024. január 1 - 2024.december 31.
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2025. február 1. – 2025. március 31.
<b>Időigény:</b>	35 ellenőrzési nap
<b>Ellenőrzést végzők:</b>	Juhász-Korbáss Diána vizsgálatvezető Kern Ferenc ellenőr megbízólevél száma: LT 4-1/2025.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető(k) neve, beosztása:</b>	Dr. Velkey György János főigazgató főorvos Csikós Bálint gazdasági főigazgató-helyettes 2024. 06. 30-ig Hegedűs Judit gazdasági főigazgató-helyettes 2024. 07. 01-től

Az ellenőrzés megállapításai a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, bizonylatok, szabályzatok, utasítások, részben tételes, részben szűrőpróba szerű ellenőrzésén és a felelős dolgozók nyilatkozatain alapulnak. A vizsgálat során a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint jártunk el.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyarországi Református Egyház – Bethesda Gyermekkórházának (a továbbiakban: Kórház) belső ellenőrzése elvégezte a **Kórházi szabályzatok átvizsgálása** tárgyára vonatkozó ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton mellékelem.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a Kórház szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, azok naprakészsége, rendszeres felülvizsgálata, dolgozók általi megismerése biztosított-e.

### Főbb megállapításaink a következők:

- A Kórház szabályzatai sokrétűek, emellett alapvető szabályzó eszközök hiányoznak (pl.: SZMSZ, számviteli szabályzatok).
- Formai szempontok alapján a szabályzatok nem teljesen egységesek, az arculati elemeket nem, vagy nem teljes egészében tartalmazzák.
- Esetenként hiányoznak a szabályzatok hivatkozott mellékletei, illetve a meglévő szabályozás nem kellően részletezett.
- A dolgozók munkaköri kötelessége, a munkaterület szabályozásának megismerése.
- A szabályzatok hozzáférése nem teljes egészében biztosított.

### A belső kontrollrendszer működéséről az alábbi általános következtetést vonható le:

- A kontrollkörnyezet tekintetében a szabályozás naprakészsége, egységesítése és annak gyakorlati megvalósulása érdekében nagyon összehangolt munkát kell lefolytatni.
- A kontrolltevékenység kapcsán a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem tekinthető megfelelőnek.
- A tevékenység ellátása kapcsán az információs és kommunikációs rendszer javításra szorul.
- A célok megvalósításának nyomon követése részben biztosított.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Kritikus** \*

---

#### **Kritikus**

*Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeket a területeken az alapvető ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről nem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.*

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Sor-szám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedési terv szükséges (igen/nem)
1.	Az ellenőrzés részére nem történt megküldésre a Kórház SZMSZ-a, a Kórház weboldalán sem érhető el, ezért annak meglétéről hitelt érdemlő módon az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.	SZMSZ elkészítése, a Kórház weboldalára történő feltöltése.	Igen
2.	A Számviteli politika nem az Áhsz. szerinti számlatükröt tartalmazza.	A Számviteli politika felülvizsgálata/módosítása.	Igen
3.	Az Értékelési szabályzathoz kötelező tartalmi elemek hiányoznak.	Az Értékelési szabályzat kiegészítése/felülvizsgálata/módosítása.	Igen
4.	Pénzkezelés témakörben három szabályozó eszköz lelhető fel (Pénzkezelési szabályzat, Házipénztár szabályzat, Folyamatleírás és munkautasítás készpénzkezelési folyamatokra), melyek között az összhang nem biztosított.	Szabályzatok között az összhang megteremtése, egységes szabályozás kidolgozása.	Igen
5.	A Kórház nem rendelkezik Önköltség-számítási szabályzattal.	Önköltség-számítási szabályzat elkészítése.	Igen
6.	A Számlarend nem pontosan az Áhsz. szerinti számlatükröt tartalmazza.	A Számlarend felülvizsgálata/módosítása.	Igen
7.	A Bizonylati rend nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékének felsorolását, megnevezését, előállításának módját, nyomtatvány/bizonylat azonosító adatait/számát. A számviteli bizonylatok megőrzési idejének meghatározásánál kisebb ellentmondások fedezhetőek fel a szabályozás 13-14. oldalain	A Bizonylati rend felülvizsgálata/módosítása.	Igen

8.	<p>Az Utalványozási szabályzat nem pontosan és egyértelműen tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.</p>	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a szabályozás felülvizsgálata/módosítása, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján a gazdálkodási jogkör gyakorlókról és aláírás mintájukról a megfelelő nyilvántartások vezetése.</p>	Igen
9.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása alapján a Kórház nem rendelkezik a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezését érintő alábbi belső szabályzatokkal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,</li> <li>•a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések eljárásrendje,</li> <li>•az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata,</li> <li>•a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,</li> <li>•a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje,</li> <li>•a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.</li> </ul>	<p>Szabályzatok elkészítése.</p>	Igen

10.	A Kórház rendelkezik ugyan az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján a Gépjárművek használatának egyes kérdéseit tárgyaló szabályzattal, viszont szerkezetében és kötelező tartalmi elemek tekintetében hiányos.	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat kiegészítése/felülvizsgálat/módosítása.	Igen
11.	Az Info tv. 32-34. §-ai és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szerv kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon nem a jogszabályi előírások szerinti formában érhetőek el.	Az Info tv. 32-34. §-ai és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően a közzéteendő közérdekű adatok internetes honlapon való jogszabályi előírások szerinti megjelenése.	Igen
12.	A Kórház nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.	Iratkezelési szabályzat elkészítése, mely kiegészíthető a Bélyegző igénylési és használati szabályokkal.	Igen
13.	Informatikai biztonsági szabályzat hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz.	Informatikai biztonsági szabályzat felülvizsgálat/módosítása.	Igen
14.	Adatkezelési keretszabályzatban a NAIH elérhetőségei (székhely, postacím) nem aktuálisak.	Adatkezelési keretszabályzat felülvizsgálat/módosítása.	Igen
15.	Egészségügyi adatkezelési szabályzat AEEK-re történő hivatkozása nem aktuális.	Egészségügyi adatkezelési szabályzat felülvizsgálat/módosítása.	Igen
16.	Az Anyaggazdálkodási és Beszerzési Osztály ügyrendje és annak 1. számú melléklete tartalmában azonos a szabályzattal.	Duplikálások megszüntetése érdekében az ügyrend felülvizsgálata/módosítása.	Igen
17.	A Munkavállalók béren felüli juttatási rendszeréről és a Plusz juttatási lehetőségekről szóló szabályzatok gazdasági főigazgató-helyettes által jóváhagyottak.	Intézet egészére vonatkozó szabályozás jóváhagyásánál az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően szükséges eljárni.	Igen
18.	Dolgozók juttatásával kapcsolatos témában több szabályozás is kiadásra került.	Azonos témájú szabályzatok összehangolása, egységes szerkezetbe foglalása, az abban részt vevők körének egyértelműsítése.	Igen
19.	Új munkavállaló fogadása hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása	Igen

20.	A Kockázatkezelési szabályzat már nem használatos kifejezést tartalmaz.	Kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata.	Sz.sz. igen
21.	A Kémiai kockázatbecslés hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz, illetve valószínűsíthetően az expozícióban részt vevő dolgozók számának tekintetében is változás történt a kiadás óta.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása.	Igen
22.	A Munkahelyi kockázatértékelés valószínűsíthetően nem releváns adatokat tartalmaz a munkavállalók létszáma és a területi hatály tekintetében.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása.	Igen
23.	A Higiénés szabályzatban a jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre.	Higiénés szabályzat felülvizsgálata/módosítása.	Igen
24.	A Térítési díj szabályzat pénzbeszedési helyként szerepelteti a telephelyek portáit, ezen részek jelenleg nincsenek összhangban a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottakkal.	Az összhang érdekében a szabályzatok felülvizsgálata indokolt.	Igen
25.	A Tűzvédelmi szabályzatban a telephelyek felsorolása hiányos, továbbá jogszabályi elírást tartalmaz.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása.	Igen
26.	A Tűzriadó tervben a Kórház és telephelyének címzése hiányos/hibás.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása.	Igen
27.	Az Élelmezési minőségügyi szabályzatban az osztály vezetőjének szakmai feletteseként a jogi és ügyviteli igazgató szerepel, bizonylatok megőrzésére vonatkozó idők összhangja a Bizonylati rendben foglaltakkal nem teljesen egységes, ÁNTSZ-re vonatkozó hivatkozás aktualitását veszítette.	Szabályozás felülvizsgálata/módosítása.	Igen
28.	Szabályzatok/eljárásrendek nem mindegyike tartalmaz jóvágyó aláírást.	Szabályzatok/eljárásrendek minden esetben jóváhagyó aláírásával ellátásra kerüljenek.	Igen

29.	Szabályzatok/eljárásrendek nem mindegyike tartalmaz egyértelmű adatot az érvénybelépés idejére vonatkozólag.	Szabályzatok/eljárásrendek minden esetben tartalmazzanak egyértelmű információt a hatálybalépésre vonatkozólag.	Igen
30.	Szabályzatok/eljárásrendek formai követelményei nem minden esetben felelnek meg az egységes arculati elemeknek.	A szabályzatok/eljárásrendek egységes szerkezetbe foglalása.	Igen
31.	Dolgozók munkaköri kötelessége a munkaterületükre vonatkozó szabályozó eszközök megismerése.	-	Nem
32.	Szabályzatok hozzáférhetősége nem teljeskörűen megoldott.	A hatályos szabályzatok intézetben belüli könnyű, egyszerű és gyors kereshetőségének megszervezése.	Igen

## IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A jelentés ezen fejezetében tételesen bemutatásra kerülnek az ellenőrzés számára megküldött szabályzatok/eljárásrendek/belső szabályzó dokumentumok, a vizsgálat eredményeként hozott megállapítások és kapcsolódó javaslatok. A vizsgálat nem terjedt ki a betegellátáshoz kapcsolódó szabályzó eszközökre (pl.: munkautasítások/protokollok, gyógyító osztályok SZMSZ-ei, stb.).

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infó tv.),
- a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) szóló 2016. április 27-i (EU) 2016/679. sz. Európai Parlament és a Tanács Rendelet (a továbbiakban: GDPR),
- a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. tv (a továbbiakban: Panasztörvény),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ).

A Kórház alapítását követően módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva **Alapító okirattal** rendelkezik.

Az ellenőrzés részére nem történt megküldésre a Kórház **SZMSZ**-a, a Kórház weboldalán sem érhető el, ezért annak meglétéről hitelt érdemlő módon az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

A Kórház rendelkezik 2021.01.08-tól hatályos Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával**, melyet a Kórház vezetője jóváhagyólag aláírt. A Számviteli politika nem az Áhsz. szerinti számlatükört tartalmazza, felülvizsgálata/módosítása javasolt.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés alapján a **Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő** alábbi **szabályzatokkal** rendelkezik:

- Leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata és
- Pénzkezelési szabályzat, viszont
- nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal (4).

A **Leltározási szabályzat** 2021.01.04-től hatályos, mely a Kórház vezetője által jóváhagyott. Szerkezetében jól felépített, kötelező tartalmi elemekkel és a megjelölt mellékletekkel rendelkezik.

Az **Értékelési szabályzat** 2021.01.06-től hatályos, mely a Kórház vezetője által jóváhagyott. Szerkezetében jól felépített, azonban egyes kötelező tartalmi elemek hiányoznak a szabályozásból, melyek a következők:

- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai [Áhsz. 50. § (2) b)],
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai [Áhsz. 50. § (2) c)],
- a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszerei, dokumentálásának szabályai, felelősei [Áhsz. 50. § (2) d)].

A **Pénzkezelési szabályzat** 2021.01.08-től hatályos, mely a Főigazgató által jóváhagyott, kötelező tartalmi elemekkel és a megjelölt mellékletekkel rendelkezik.

- Szerkezetében duplikálások jelennek meg a 11. Készpénzkezelési szabályzat teljes verziójának becsatolásával, ezért a szabályozás felülvizsgálata javasolt.
- 1.1.Külső jogszabályok, bizonylatok részben a 296/2013. (VII.29) az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló jogszabályi hivatkozás hiányos (hiányzik az évszám egy része).
- 1.2. Belső szabályzatok, dokumentumok részben Házipénztár szabályzatra történik hivatkozás (mely szabályzat az ellenőrzés számára nem került megküldésre). Amennyiben rendelkezik a Kórház Házipénztár szabályzattal, akkor annak tartalmi felülvizsgálata, egységes szerkezetben történő kiadása a duplikálások elkerülése érdekében javasolt.
- A szabályzat 5.1. pontja felsorolja a Kórház pénztárait, mely felsorolás megszünt pénztárt is feltüntet (Bethsop). Továbbá kizárólag készpénz átvételi helyként említi az UH-t és a Sportorvost, ezekben az esetekben készpénzt csak átvételi elismervény (nyugtaadási kötelezettség) kíséretében lehet elfogadni, erre a szabályzatban ki kell térni.
- Előző ponthoz kapcsolódóan a Térítési díj szabályzat pénzbeszedő helyként megemlíti a telephelyek portáit. Egységes szabályozás bevezetése szükséges.
- 7. Bankszámlakezelés részben az „**ügyvezető**” által meghatározott személyek teljesíthetnek kifizetést bankkártyával, helyesen ez főigazgatói, illetve gazdasági főigazgató-helyettesi feladatkör.
- 7.2. A szervezet pénzforgalmi bankszámlái részben módosítani szükséges a számlavezető bank nevét (ilyen részeket érdemes mellékletben szerepeltetni, módosulás esetén az aktualizálásuk egyszerűbb).
- 7.3. A szervezet nevére szóló bankkártya használata részben a 4. bekezdés „**társaság**” nevére szóló bankkártyát említi, mely helyesen inkább Intézet/Kórház.
- 8.8. Pénztárgépek használata részben a felsorolt pénztárgépek felülvizsgálata indokolt, tekintettel, hogy 2014 és 2018. évi üzembehelyezett pénztárgépek azonosító adatait tartalmazza. Az ellenőrzés véleménye szerint ilyen mélységű szabályozásra nincs szükség.

Az előző szabályzat(ok)hoz kapcsolódóan a Kórház rendelkezik egy **Folyamatleírás és munkautasítás készpénzkezelési folyamatokra** elnevezésű 2021.01.05-től hatályos eljárásrenddel, mely a Főigazgató által jóváhagyott.

- Az eljárási utasítás tartalmában szintén a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottakat tartalmazza kis eltéréssel.

- 1.1.Külső jogszabályok, bizonylatok részben a 296/2013. (VII.29) az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló jogszabályi hivatkozás hiányos (hiányzik az évszám egy része).
- Szintén hivatkozik az 1.2. Belső szabályzatok, dokumentumok részben a Házipénztár szabályzatra (mely szabályzat az ellenőrzés számára nem került megküldésre), ezen szabályzatok (Pénzkezelési szabályzat, Házipénztár szabályzat, Kézpénzkezelési szabályzat, Folyamatleírás és munkautasítás kézpénzkezelési folyamatokra) tartalmi felülvizsgálata, egységes szerkezetben történő kiadása az ismétlődések elkerülése érdekében javasolt.

A Kórház nem rendelkezik **Önköltség-számítási szabályzattal**, viszont saját konyhát és mosodát üzemeltet. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés értelmében vizsgálat tárgyát képezi, hogy a Kórház végez-e rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását, valamint ha az ellenőrzött szerv saját konyhát üzemeltet, mentesül-e az önköltség-számítási szabályzat készítése alól, megfelel-e az Áhsz. 50. § (4) bekezdésben meghatározott mentesítési feltételeknek.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § szerint a Kórház megalkotta **Számlarendjét**, melynek pontos hatályba lépése nem állapítható meg, a fedlapon 2023. év szerepel, jóváhagyó aláírással nincs ellátva. Szerkezetében jól felépített, kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik, viszont nem pontosan az Áhsz. szerinti egységes számlatükröt alkalmazza.

A Kórház rendelkezik az Szt. 161.§ (2) bekezdés d) pont előírásai alapján a Számlarend részeként elkészítendő **Bizonylati renddel**, mely 2021.01.06-tól hatályos, a Főigazgató általi jóváhagyása megtörtént. A Bizonylati rend nem tartalmazza a bizonylatok jegyzékének felsorolását, megnevezését, előállításának módját, nyomtatvány/bizonylat azonosító adatait/számát. A számviteli bizonylatok megőrzési idejének meghatározásánál kisebb ellentmondások fedezhetők fel a szabályozás 13-14. oldalain.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján a Kórház rendelkezik **Utalványozási szabályzattal**, mely 2021.01.07-től hatályos, a Főigazgató általi jóváhagyása megtörtént. A szabályzat nem pontosan és egyértelműen tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

- A 4. oldalon az Utalványozás résznél utalványozásra jogosult személyként a „**polgármester**”-t jelöli meg, helyesen a Főigazgató, vagy általa írásban megbízott személy [Ávr. 59. § (1)].
- Szinten a 4. oldalon Ellenjegyzés rész helyesen Pénzügyi ellenjegyzés.
- A II. Kötelezettségvállaló fejezetben kötelezettségvállalásra jogosult személy a gazdasági igazgató, jogszabály szerint a Főigazgató vagy az általa írásban felhatalmazott személy [Ávr. 52. §. (1)].
- A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő szakmai követelményeinek meghatározása hiányzik a szabályzattól [Ávr. 55. § (3) és Ávr. 58. § (4)].
- A IV. Utalványozás rendje fejezetben az első megállapítással összhangban utalványozó a Főigazgató vagy az általa írásban felhatalmazott személy [Ávr. 59. § (1)].
- Az V. Ellenjegyzés rendje helyesen Pénzügyi ellenjegyzés fejezetben sorrendiség probléma a 8. oldalon. Az utalvány ellenjegyzése során meg kell győződni a szakmai teljesítés és érvényesítés megtörténtéről, pénzügyi ellenjegyzés során a pénzügyi fedezet meglétéről, valamint a kötelezettségvállalás gazdálkodásra vonatkozó

szabályok betartásáról tud meggyőződni a pénzügyi ellenjegyzést végző személy [Áht. 37. § (2), Ávr. 55. § (2)].

- A 9. oldalon hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást található (1959. évi IV tv. a Polgári Törvénykönyvről helyett a 2013. évi V. tv. hatályos).
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján a gazdálkodásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész teljes körű nyilvántartás nem áll rendelkezésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása alapján a Kórház nem rendelkezik a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezését érintő alábbi **belső szabályzatokkal**:

- beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések eljárásrendje,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. Továbbá az Info tv. 32-34. §-ai és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szerv kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon nem a jogszabályi előírások szerinti formában érhetőek el.

A Kórház szabályozta ugyan az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján a **Gépjárművek használatának egyes kérdéseit**, e tárgyban kiadott szabályzat 2024.09.01-től hatályos, viszont szerkezetében és kötelező tartalmi elemek tekintetében az alábbiak szabályozását hiányolja az ellenőrzés:

- Intézeti tulajdonban álló gépjárművek használatának részletes szabályai (magán és/vagy hivatalos célú használat).
- Az intézmény tulajdonában, illetve használatában lévő személygépkocsi üzemeltetése, folyamatos magánhasználat engedélyezésének szabályai.
- Magáncélú használat esetén fizetési kötelezettség teljesítésének szabályai.
- Gépkocsik és (pót)kulcsainak tárolására, őrzésére vonatkozó szabályok.
- Főigazgató és helyetteseinek gépjárműhasználatra és ehhez kapcsolódóan az üzemanyaghasználatra vonatkozó jogok és kötelezettségek.
- Közlekedési szabálysértés nyomán kirótt bírságok, balesetből adódó károk megfizetésének szabályai.
- A gépjárművek külföldön történő használatának szabályai.
- Üzemanyag vásárlásának és elszámolásának (teletank), menetlevél/útnyilvántartás vezetésének szabályai.
- A futásteljesítmény és a személygépkocsi üzemanyag-felhasználási normáinak meghatározása.
- Saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatának szabályai.
- Saját személygépkocsival történő munkába járás költségtérítéseinek szabályai.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal** az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírtak ellenére. A **Bélyegző igénylési és használati szabályzat** a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján készült, mely az előzőekben hivatkozott Ltv. végrehajtási rendelkezéseit tartalmazza, viszont maga a szabályzat az iratkezelésre vonatkozó előírásokat nem tartalmazza.

A Kórház rendelkezik **Informatikai biztonsági szabályzattal**, mely az elektronikus közzétételének napján lépett hatályba (bár ennek időpontja a megküldött példány alapján nem meghatározható), a Főigazgató általi jóváhagyása megtörtént. 2025. január 1-től a szabályzatban hivatkozott jogszabályok hatályukat veszítették, helyette a 2024. évi LXIX. törvény Magyarország kiberbiztonságáról, valamint a 7/2024. (VI. 24.) MK rendelet a biztonsági osztályba sorolás követelményeiről, valamint az egyes biztonsági osztályok esetében alkalmazandó konkrét védelmi intézkedésekről szóló jogszabályok az irányadók.

A Kórház **Adatkezelési keretszabályzatában** hatályoságra és jóváhagyásra történő utalás/hivatkozás nem található. A GDPR, valamint az Info tv. alapján készült. A 9. oldalon a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság székhelyének és postacímének módosítása szükséges. Adatkezelési tárgykörben készített másik Intézeti szabályzat az **Egészségügyi adatkezelési szabályzat**, melyben szintén hatályoságra és jóváhagyásra történő utalás/hivatkozás nem található. A szabályzat a GDPR, az Info tv., az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eütv.), valamint az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény (a továbbiakban: Eüak.) és az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének egyes kérdéseiről szóló 62/1997. (XII. 21.) NM rendelet (a továbbiakban: NMr.) alapján készült. A szabályzat 4.) Az Elektronikus Egészségügyi Szolgáltatási Térre (a továbbiakban: EESZT) vonatkozó rendelkezések rész utolsó előtti bekezdésében az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (ÁEEK) hivatkozik, ezen hivatkozás módosítása szükséges.

Az **Anyaggazdálkodási és Beszerzési Osztály ügyrendje** 2024. 10. 01-től hatályos, a megküldése word formátumban történt, ezért ennek jóváhagyásáról az ellenőrzés hitelt érdemlően nem tudott meggyőződni. Szerkezetében jól felépített, kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik. Az Ügyrend 1. számú melléklete tartalmában azonos a szabályzattal. Az Ügyrend első oldalán a raktárak felsorolásánál hiányzik a 12. számú raktár felsorolása, amíg az 1. számú melléklet említi a 12. sz. raktárt, az ellentmondás feloldása, ismétlések elkerülése javasolt.

A **Munkavállalók béren felüli juttatási rendszeréről és a Plusz juttatási lehetőségekről** szóló szabályzatok 2024. 09. 01-től hatályosak, gazdasági főigazgató-helyettes által jóváhagyottak. Intézet egészére történő szabályozás jóváhagyása alapvetően főigazgatói hatáskör – egyébként a hatályos SZMSZ-ben meghatározottak szerint szükséges eljárni, hatás és feladatkör ismeretében. Az utóbbi szabályzat 7. Külföldi térítéses betegek ellátásával kapcsolatos díjazás a munkavállaló részére fejezetben nincs egyértelműen meghatározva, hogy ki a juttatásban részesülő személy (orvos, asszisztens, team, vagy a beteget ajánló személy). A szabályzatok a téma szempontjából összevonhatóak, szintén az összevonás részét képezheti a **Béren kívüli juttatás (cafeteria) rendszeréről, az Illetményelőleg felvételének eljárási rendjéről** szóló **szabályzat**, valamint **Rendkívüli szociális támogatásról** szóló **eljárásrend**.

A megküldött **Új munkavállaló fogadása** elnevezésű szabályzat 2017. 01.20.-án készült, a megküldése word formátumban történt, ezért ennek jóváhagyásáról az ellenőrzés hitelt érdemlően nem tudott meggyőződni. A 7. oldalon hivatkozott adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt azóta már hatályon kívül helyezték, 2018.01.01-től ugyanazon néven ismert 2017. évi CL. tv. (Art.) van érvényben.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben foglaltak **megfelelő Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend** nem áll a Kórház rendelkezésére, helyette

**Visszaélésbejelentési szabályzat** került kiadásra, mely 2024. 08. 01-től hatályos és a Főigazgató részéről aláírásra került. A szabályzat az Info tv és a Panasztörvény alapján került összeállításra, hivatkozott melléletekkel rendelkezik.

A **Kockázatkezelési szabályzat** 2017. 01. 02-től érvényes, a megküldése word formátumban történt, ezért ennek jóváhagyásáról az ellenőrzés hitelt érdemlően nem tudott meggyőződni. A szabályzat alapvetően a Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltak alapján készült, azzal a megjegyzéssel, hogy a FEUVE (Folyamatba épített-, Előzetes-, és Utólagos Vezetői Ellenőrzés) rövidítés helyett már belső kontrollrendszer szóhasználatot alkalmazunk.

A Kórház **Kémiai kockázatbecslése** 2015. 10. 18-án készült, jóváhagyó aláírással nem került ellátásra. Felülvizsgálata javasolt elsősorban a hatályos jogszabályok, valamint az expozícióban részt vevő dolgozók számának változása tekintetében.

A Kórház rendelkezik **Munkahelyi kockázatértékeléssel**, mely 2016. decembert 4-én készült, viszont jóváhagyó aláírást nem tartalmaz. A szabályzat a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. tv alapján készült. Felülvizsgálata javasolt, első oldalain található létszámadatok aktualitása miatt.

Szintén az előző jogszabály alapján készült a **Munkavédelmi szabályzat**, melynek 8. oldala szerint 2007. december 17-én készült, borítólapon és lábjegyzetben viszont 2009. január 1-i érvényesség szerepel. Jóváhagyó aláírással nem rendelkezik, megjelölt melléleteket tartalmazza. Felülvizsgálata javasolt a 9. oldalon a munkavállalók létszáma és a területi hatály tekintetében is.

A **Higiénés szabályzat** 2004. 07. 20-tól hatályos, a megküldése word formátumban történt, ezért ennek jóváhagyásáról az ellenőrzés hitelt érdemlően nem tudott meggyőződni. Felülvizsgálata, aktualizálása javasolt a jogszabályi, valamint a dohányzási szabályok változása miatt (8. oldal) is.

A **Térítési díj szabályzat** 2024. 04. 15-től hatályos, jóváhagyó aláírással ellátott, hivatkozott melléletekkel rendelkezik. A szabályzat VII. Térítési díj megfizetésének szabályai fejezetében, valamint a Tájékoztató részében pénzbeszedési helyként szerepelteti a telephelyek portáit, ezen részek jelenleg nincsenek összhangban a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottakkal, az összhang érdekében a szabályzatok felülvizsgálata indokolt.

A **Tűzvédelmi szabályzat** 2024. 09. 01-től hatályos, jóváhagyó aláírással ellátott, hivatkozott melléletekkel rendelkezik. 5. oldal 1. Általános rendelkezések fejezetben a telephelyek felsorolása hiányos, illetve elég a mindenkor hatályos Alapító okiratban foglalt telephelyekre hivatkozni. A 11. oldalon a hivatkozott jogszabály elírást tartalmaz (11/2023.(XII.29.) BM rendelet), helyesen 101/2023. (XII. 29.) BM rendelet. A szabályzat 1. számú mellékletét képező **Tűzriadó tervben** a Kórház címezése hiányos/hibás Bethesda u. 3-5 és Ilka utca 57. helyett Bethesda u. 3 és Ilka utca 53. szerepel. Megküldésre került 7.A melléklet és 7.B melléklet néven egy-egy Tűzriadó terv, melyek 2022.03.20-tól hatályosak. Az előző pontban bevezetésre került Tűzvédelmi szabályzat (bár nem tárgyalja), hatályon kívül helyezi az említett Tűzriadó terveket.

Az **Élelmezési minőségügyi szabályzat** 2024. 05. 30-tól hatályos, jóváhagyó aláírással rendelkezik. A 7. oldalon az osztályvezető szakmai feletteseként a jogi és ügyviteli igazgató szerepel, a 16. oldalon a bizonylatok megőrzési ideje 5 évben került meghatározásra (ha

számviteli bizonylatról van szó, annak megőrzési ideje 8 év), valamint a 20. oldalon az Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálatra rövidítve: ÁNTSZ-re történik hivatkozás, ami helyesen Nemzeti Népegészségügyi Központ, rövidítve: NNK.

Az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről [Áht. 70. § (1), Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1), 56. § (1)]. A Kórház rendelkezik a Bkr. 29. § (1), valamint 31. § (2) bekezdésben foglaltak szerinti kockázatelemzésen alapuló **stratégiai és éves belső ellenőrzési tervvel**, valamint a Bkr. 17. § alapján készült **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

Az ellenőrzés a fentiekén kívül az alábbi táblázatban felsorolt szabályzatokat is átvizsgálta. A táblázatban szereplő szabályzatok esetén, helyenként az érvényességi idő egyértelmű megjelölését, valamint a jóváhagyó aláírást hiányolja az ellenőrzés. Szabályzatok esetén fontos a pontos és egyértelmű érvénybelépési idő meghatározása.

Sor-szám	Megnevezés	Hatályosság	Jóváhagyó aláírással rendelkezik (igen/nem)
1.	Adományozási szabályzat	2021. 01. 07.	igen
2.	Pénzügy-számviteli osztály ügyviteli rend	2023. 11. 01.	igen
3.	Eljárásrend az Ukrajnából érkező személyek egészségügyi ellátása 2022.02.24-ét követően	közzétételének napja	nem
4.	Szabályzat az eseti otthoni munkavégzésről (Gazdaság)	2024. 01. 01	igen
5.	Készlet eljárásrend koronavírus 2020-2021	2020. 03. 28.	igen
6.	Mosoda működési szabályzat	2018. 08. 15.	nem
7.	Szennyes gyűjtés számolás, tárolás a textil raktárban	2006. 07. 31.	nem
8.	Szabályzat az egészségügyi ügyeleti és készenléti szolgálatról	elektronikus közzétételének napja	nem
9.	Sugárvédelmi szabályzat	2017. 01. 30.	nem
10.	Büfére vonatkozó működési utasítás	2024. 05. 24.	igen
11.	Tételes elszámolás alá eső eszközök igénylésének és elszámolásának folyamata	közzétételének napja	igen

A Kórház a jogszabályoknak megfelelő működtetéséhez többek között a következőkben felsorolt további szabályzó eszközök megléte szükséges:

- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény végrehajtásáról szóló 234/2011. (XI. 10.) Korm. rendelet 29. § alapján **munkahelyi veszélyelhárítási terv**,
- az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 63. § (4) bekezdés alapján **esélyegyenlőségi terv**,
- a Kórház folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeknek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (**folyamatgazdák**) kijelölése a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján,
- **ellenőrzési nyomvonalak** szabályainak írásban történő rögzítésre, az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint,
- a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring** rendszer kiépítése a Bkr. 10. §-ban foglaltak alapján.

A Kórház munkavállalói munkaköri leírásukban foglaltak szerint munkájukat a Kórházban lévő hatályos szabályzó dokumentumok (folyamatleírások, szabályzatok, munkakörét érintő jogszabályok, stb.) ismeretében és az azokban foglaltak szerint hajtják végre, illetve tartják be. A munkaköri leírásban foglaltak ismerete, alkalmazása a munkakör betöltőjére nézve kötelező.

A Kórházi szabályzatok/eljárásrendek a kórház belső hálózatán ugyan elérhetőek, de azok kereshetősége nehézkes.

Budapest, 2025. március 31.



.....  
Juhász-Korbáss Diána  
„Lássunk Tisztán”  
Ellenőrzési és Elemzési Kft.

**„Lássunk Tisztán”**  
Ellenőrzési és Elemzési Kft.  
2092 Budakeszi Hajnalka köz 13  
Adósz:23089789-T-13  
Bankszáj:10918001-00000088-45690000