

Tolna Vármegyei Balassa János Kórház Szekszárd, Külső vizsgálatok, ellenőrzések listája

ellenőrző szervezet megnevezése	ellenőrzés bejelentése / kezdete	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés nyilvános megállapításai
Állami Számvevőszék	2023.10.25	Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése	<p>"A Balassa János Kórháznál az ellenőrzött mintatétel esetében a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, továbbá a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. A kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.</li> <li>▪ A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.</li> <li>▪ A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.</li> <li>▪ Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.</li> <li>▪ A kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelés) az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, ezáltal a nettó 4 296 318 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.</li> <li>▪ Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.</li> <li>▪ A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban."</li> </ul>