

Dr. Ságiné Dr. Polics Éva úrhölgy  
főigazgató

Ikt. szám: EL-1465-100/2019

Komlói Egészségcentrum, Bányászati Utókezelő  
és Éjjeli Szanatórium Egészségügyi Központ

### Komló

Tisztelt Főigazgató Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) befejezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)–(4) és (6) bekezdései alapján végzett, a „Központi költségvetési szervek ellenőrzése – Komlói Egészségcentrum, Bányászati Utókezelő és Éjjeli Szanatórium Egészségügyi Központ” című ellenőrzését.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordulok Önhöz, a számvevőszéki ellenőrzés során feltárt és jelen levelemben bemutatott jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében:

- A Komlói Egészségcentrum, Bányászati Utókezelő és Éjjeli Szanatórium Egészségügyi Központ (a továbbiakban: intézmény) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 2. §-ában foglaltak ellenére közalkalmazotti szabályzattal az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett.
- A 2015–2017 években az intézmény gazdasági szervezetébe tartozó alkalmazottak feladat- és hatáskörét – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – SZMSZ-ben vagy más belső szabályzatban, ügyrendben nem rögzítették.
- A számlarend az ellenőrzött időszakban az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
- Az eszközök és források értékelési szabályzatában a 2015–2017. években nem rögzítették – az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerint működtetett integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, valamint a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Kérem Főigazgató Úrhölgyet, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedéseket megtenni és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom az Főigazgató Úrhölgy figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmesen teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2020. 02. hó 20. nap

Tisztelettel:



*Domokos László*  
Domokos László  
ELNÖK