



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

8/452/10/2014.

Ikt.szám: EL-0026-4738/2017.

Dr. Pósa István László úr
főigazgató
Nagyatádi Kórház

Nagyatád

Tisztelt Főigazgató Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) befejezte a „2016. évi zárszámadás – Magyarország 2016. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése” című ellenőrzését a Nagyatádi Kórháznál. Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

1. Az Intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 167. § (4) bekezdés előírása ellenére a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül nem tájékoztatta a fejezetet irányító szervet és a Kincstárt.
2. A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem töltötte fel.
3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (4) bekezdésében előírt, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét 2016. október 1-től nem szabályozták.
4. A 2016. évben megvalósított beszerzésekkel megsértették a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) 5. §-a alapján fennálló, a Kbt. 4 §-ának (1) és (2) bekezdésében előírt közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségét.
5. Az Intézmény bevételeihez és kifizetéseikhez kapcsolódóan az ellenőrzés az alábbi típusú szabályszerűségi hibákat tárt fel a gazdasági események elszámolásánál, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során:

- a. A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, mert az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés hiányzott.
- b. A jogi személlyel kötött visszerhes szerződés az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében rögzítettekkel szemben nem tartalmazta a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje. A figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.

Kérem Főigazgató urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjék.

Felhívom Főigazgató úr 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 nem vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2017. 08. hó 30. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Dr. B. B. B.
Trial for...