

**OKFŐ középírányítása alá tartozó
irányító vármegyei kórházak, irányított kórházak,
centrumkórházak, vármegyei jogú városok
kórházai, Országos Intézetek
Vezetői/Gazdasági Vezetői részére**

Iktatószám: OKFŐ/49485-7/2025
Ügyintéző: Halasi Andrea
Telefonszám: 06-20-572-4480
E-mail cím: khkoltvet@okfo.gov.hu

Tárgy: Tájékoztatás a 2024. évi éves költségvetési beszámoló és IV. negyedéves mérlegjelentésre vonatkozó ÁSZ ellenőrzés megállapításairól

**Tisztelt Főigazgató/Intézményvezető Asszony/Úr!
Tisztelt Gazdasági Vezető Asszony/Úr!**

A Belügyminisztérium tájékoztatása alapján az ÁSZ befejezte a „**2024. évi zárszámadás – Magyarország 2024. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése**” című ellenőrzését és elkészítette az ellenőrzésről készült jelentését. A jelentésben sorra vette a feltárt hibákat, hiányosságokat, szabálytalanságokat, melyek lényegében nem befolyásolták a központi költségvetés végrehajtásának megbízhatóságát, azonban a jövőre nézve elengedhetetlen ezen hiányosságok kiküszöbölése, a nem megfelelő belső szabályzatok kiegészítése és/vagy a hiányzó szabályzatok pótlása, a munkafolyamatokba épített vezetői kontrollok erősítése.

Az ellenőrzött intézmények esetében a külső ellenőrző szerv az alábbi hiányosságokra hívja fel a figyelmet:

- Kiadási előirányzatok teljesítésével kapcsolatban
 - az utalványozás mellőzésével került sor a kifizetések teljesítésére, azaz utalványozás vagy a kifizetés dátumát követően, vagy egyáltalán nem történt meg;
 - az utalványrendelet nem tartalmazta teljes körűen az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr) meghatározott tartalmi elemeket;
 - a kötelezettségvállalás dokumentuma tartalmában nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak;
 - a kötelezettségvállalás nem az arra jogosult személy által történt;
 - a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával nem igazolták;
 - a teljesítés igazolása során az ellenőrizhető okmányok alapján nem igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát és összecszerűségét;
 - a beszerzési eljárást nem a belső előírások szerint folytatták le;
- beszerzésre vonatkozó szabályozás
 - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend nem teljes körűen tartalmazta a költségvetési szerv beszerzéseire vonatkozó irányadó jogszabályok szerinti rendelkezéseket, eljárásrendet;
- Gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó szabályozás
 - a szervezetek nem vezetnek naprakész nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről;
 - a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartása nem tartalmazta a jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáit;

- a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési, utalványozási rendjéről szóló szabályzatai nem tartalmazták a jogkörgyakorlást végző személyek kijelölésének rendjét;
- Számviteli szabályozás
 - a számviteli politika keretében nincs rögzítve az általános kiadások és bevételek, az általános költségek, valamint általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok;
 - a számviteli politika és az értékelési szabályzat nem vagy nem megfelelően tartalmazza a maradványérték meghatározását;
 - a számviteli politika és az értékelési szabályzat több eszközcsoporthoz esetében eltérő leírási kulcsokat határoz meg;

Fentiek alapján, figyelemmel az Áht. 10. § (1) bekezdésére, mely szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért, kérem, hogy az Áht. Ávr. Szt, Áhsz. által a költségvetési szerv számára előírt - a 13/2024. OKFŐ Főigazgatói Utasításban rögzített szabályzatokon túlmutatóan -, valamennyi szabályzat felülvizsgálatára, szükség szerinti aktualizálására intézkedni szíveskedjék.

Kérem továbbá a jogszabályi előírásokkal, OKFŐ által kiadott szervezet szabályozó jogi eszközökben foglaltakkal összhangban kialakított intézményi szabályzatok alapján rögzített munkafolyamatok belsőellenőrzés és /vagy vezető ellenőrzés keretében történő kontrollálásának erősítését.

Szíves együttműködésüket előre is köszönöm!

Budapest, 2025. október 18.

Tisztelettel:



Szőke Irma
gazdasági igazgató