



**Egészségbiztosítási  
Felügyelet**

<b>Magyar Könyvvizsgálói Kamara</b>		<b>ELNÖK</b>
20.....	08.12. hó 05. nap	1132 Budapest, Váci út 30. www.ebf.hu elnok@ebf.hu
Ikt. sz.: 2668	Ügyintéző:	
Melléklet:	Iktatószám: E/10.	Tétel: 295-Z/ELNT/2008

**Dr. Ladó Judit**  
szakértő bizottsági elnök

**Magyar Könyvvizsgálói Kamara**  
**Budapest**  
Szinyei Merse u. 8.  
1063

Tárgy: tájékoztatás  
Ügyintéző: Németh János  
Telefon: +36 (1) 237-22-70

**Tisztelt Elnök Asszony!**

Az SZB-2232/2008. számú levelükben a Könyvvizsgálói Kamara vezetése nevében a következők szerinti állásfoglalást kérték az Egészségbiztosítási Felügyelettől:

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről 2006. évi CXXXII. törvény (a továbbiakban: Eüeftv.) 12.§-a az alábbi előírásokat tartalmazza:

„12. § (1) Az az egészségügyi szolgáltató, amely

a) a 8. § (2) bekezdése alapján kötött és érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és

b) az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot,

köteles a számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

(2) A könyvvizsgálatra, illetve a könyvvizsgálóval szembeni követelményekre a számviteli jogszabályok, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló törvény előírásait kell megfelelően alkalmazni.

(3) Az egészségügyi szolgáltató a Felügyeletnél bejelenti az általa megbízott könyvvizsgáló nevét (cégét), lakóhelyét (székhelyét), telefon-, telefax-elérhetőségét, elektronikus levélcímét, valamint a számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját az elkészítését követő 30 napon belül - a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt - megküldi a Felügyeletnek.”

Az Eüeftv. 12.§ (2) bekezdése ugyan a különböző jogi személyekre lebontva taxatíván nem sorolja fel a könyvvizsgálatra, illetve a könyvvizsgálóra vonatkozó követelményeket, azonban visszautal a számviteli jogszabályokra, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló törvény előírásaira.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (6)-(7) bekezdései szerint, ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valóságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles a bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget – az előző üzleti év éves beszámolójának, egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegfordulónapja előtt – választani. A fenti könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 95/A.§ előírja, hogy az állami vagy az önkormányzati költségvetési szerv legalább többségi befolyása alatt álló gazdálkodó szervezet



esetében felügyelő bizottság létrehozása kötelező. A könyvvizsgáló szervezetre, illetve a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a gazdálkodó szervezet legfőbb szervének.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/B. § (1) bekezdése alapján a könyvvizsgálattal, a költségvetési beszámoló felülvizsgálatával költségvetési minősítésű könyvvizsgáló bízható meg.

Az Eüeftv. 12. §-a alapján a Felügyelet feladata, hogy nyilvántartsa egyrészt az egészségügyi szolgáltató által a Felügyeletnél bejelentett, az általa megbízott könyvvizsgáló nevét (cégét), lakóhelyét (székhelyét), telefon-, telefax-elérhetőségét, elektronikus levélcímét, másrészt az egészségügyi szolgáltató számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt.

A fentiekben ismertetett jogszabályi rendelkezések alapján az Ön SZB-2232/2008. számú levelében foglaltaknak megfelelően a Felügyelet egyetért azzal, hogy a gazdasági társasági formában működő egészségügyi szolgáltatók esetén könyvvizsgálattal a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég bízható meg.

A költségvetési minősítés megkövetelése azonban a hatályos jogszabályi előírások alapján abban az esetben indokolt, ha az egészségügyi szolgáltatóval megkötött finanszírozási szerződésben a szerződő fél maga önkormányzat.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában (a továbbiakban: AB határozat) elvi érveléssel mutatott arra, hogy a minisztériumi, és az egyéb központi állami szervektől származó, jogi iránymutatást tartalmazó leiratok, körlevelek, iránymutatások, útmutatók, állásfoglalások valamint egyéb informális jogértelmezések, amelyek nem a jogalkotásról szóló 1987. évi XI. törvény (a továbbiakban: Jat.) garanciális szabályainak betartásával kerülnek kibocsátásra, sértik az Alkotmány 2. § (1) bekezdésében deklarált jogállamiság alkotmányos követelményét. Az Alkotmánybíróság megállapította, hogy a Jat. garanciális szabályainak mellőzésével hozott minisztériumi és egyéb központi állami szervektől származó, jogi iránymutatást tartalmazó leiratok, körlevelek, útmutatók, iránymutatások, állásfoglalások és egyéb informális jogértelmezések kiadása sérti az Alkotmány 2. § (1) bekezdését, így az ezekkel való irányítás gyakorlata alkotmányellenes.

Az AB határozatra tekintettel tájékoztatom, hogy a jelen levelemben foglaltak csupán tájékoztató jellegűek.

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásulvételét.

Budapest, 2008. november 26.

Tisztelettel

