

EL-3143-773/2021.

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONTJA
intézményvezetője részére

Szekszárd

Tisztelt Intézményvezető Úrhölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést végzi az Ön intézményénél.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeli.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

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.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

1. Az intézmény 2021. évben hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére. A szervezeti ábra azért lényeges, mert ezáltal biztosított az intézmény átlátható, egyértelmű szervezeti felépítése, beazonosíthatók a szervezeti egységek és az egységek egymáshoz való viszonya a szervezetben. A világos, egyértelmű szervezeti felépítés az eredményes és hatékony működés alapja.
2. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem alakította ki a számviteli politikát a 2021. évben. A számviteli politika

határozza meg a keretszabályokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvizetést, illetve a beszámoló elkészítését.

3. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát 2021. évben. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata azért lényeges, mert ez képezi a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva a beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásául szolgáló, szabályszerű leltár alapját. Ennek hiányában a leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.
 4. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát a 2021. évben. Az eszközök és a források értékelési szabályzata azért lényeges, hogy a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva történhessen az eszközök és források könyvviteli nyilvántartásba vétele és a számviteli beszámolóba kerülő értékének meghatározása, besorolása.
 5. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés d) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a pénzkezelési szabályzatot a 2021. évben. A pénzkezelési szabályzat azért lényeges, mert a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva megalapozza a pénzkezelés lebonyolításának rendjét, személyi és tárgyi feltételeit, valamint a bizonylatolás és a nyilvántartás belső szabályait, hozzájárulva ezzel a visszaélések kockázatának csökkentéséhez és a nemzeti vagyon megóvásához. A szabályzat hiányában az intézménynél a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendje, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok nem szabályozottak. Így a pénzmegőrzés, a pénz tárolásának, a pénz továbbításának, ellenőrzésének menete nem átlátható, a készpénz és a számlapénz megfelelő célra való felhasználása, és a pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatok valóságtartalma nem biztosított.
 6. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a számlarendet a 2021. évben. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.
 7. Az intézményvezető az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a 2021. évben. A szabályzat által biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, a közpénz felhasználás átláthatóságának feltételei.
-

-
8. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a 2021. évben. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
 9. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a 2021. évben. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága.

Kérem Intézményvezető úrhölgyet/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 szíveskedjen.

Tájékoztatom Intézményvezető úrhölgyet/urat, hogy intézkedéseinek – figyelemmel az ellenőrzött időszakra – a jövőre szükséges vonatkoznia. Az ÁSZ a kockázatértékelését az ellenőrzési adatbekérés során, határidőben rendelkezésre bocsátott, hiteles dokumentumok alapján tette meg. Az adatszolgáltatáson kívül, utólag rendelkezésre bocsátott, ellenőrzött időszakra vonatkozó dokumentumokat az ÁSZ nem veszi figyelembe.

A jelzett szabálytalanságok jövőbeni kijavítására irányuló intézkedései elősegítik, hogy a hiányosságok mihamarabb kijavításra kerüljenek, ami hozzájárul szervezete jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez. Felhívom Intézményvezető úrhölgy/úr figyelmét, hogy a megfelelő intézkedések elmulasztása a korrupciós kockázatok növekedésével járhat.

Kérem, hogy jelen figyelemfelhívó levelet, valamint az Ön által kidolgozott, az intézkedések megtételéről szóló, ÁSZ-nak címzett értesítését megküldés előtt adja át megismerésre a belső ellenőrnek, illetve a belső ellenőrzési tevékenységet végző szervezet felelős vezetőjének.

Kérem, hogy a jelen levél 1. számú mellékletét képező dokumentumot a belső ellenőrnek, illetve a belső ellenőrzési tevékenységet végző szervezet felelős vezetőjének szíveskedjen átadni.

Kérem továbbá, hogy az ÁSZ által feltárt hiányosságok megismeréséről, valamint a jelen levél 1. számú mellékletének átvételéről szóló belső ellenőri nyilatkozatot az értesítésével együtt szíveskedjen megküldeni az ÁSZ részére. Értesítésében kérem térjen ki arra, hogy konkrétan kinek a részére történt az átadás.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje. Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Fenti figyelemfelhíváson túl indokoltnak tartom Intézményvezető úrhölgyet/urat az alábbi hiányosságokról is tájékoztatni, amelyek teljesülésével csökkenthetők az integritási kockázatok az intézménye működésében.

1. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazta, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
2. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
3. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.

Kérem Intézményvezető úrhölgyet/urat, hogy az előző bekezdésekben foglaltak áttekintését követően szíveskedjen tájékoztatni a kialakított álláspontjáról, illetve a megtett vagy a jövőben megtenni kívánt intézkedéseiről az integritási kockázat mérséklése érdekében.

Bízom benne, hogy meg tudja tenni azokat a szükséges lépéseket, amelyek hozzájárulnak ahhoz, hogy az intézmény a jövőben integritástudatosan és szabályosan tudjon működni.

Budapest, 2021. 11. hó 15. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: Belső ellenőri értesítő levél

EL-3143-773/2021. iktató számú levél
1. számú melléklete

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONTJA
belső ellenőrzést ellátó személy/szervezet felelős vezetője részére

Szekszárd

Tisztelt Belső ellenőr Úrhölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést végzi a címzésben hivatkozott intézménynél.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeli.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

Az ÁSZ az intézménynél szabályozási kockázatokat azonosított, ezért felkérte az intézmény vezetőjét, hogy a jövőre vonatkozóan a lehető leghamarabb pótolja a hiányosságokat, ehhez kapcsolódóan a megfelelő intézkedéseket tegye meg és erről tájékoztassa az ÁSZ-t.

Az ÁSZ felkérte továbbá az intézményvezetőt, hogy ismertesse meg Önnel az ÁSZ értékelését, valamint a hiányosságok megszüntetése érdekében tervezett válaszingintézkedéseit.

A 22/2018. (X. 16.) OGY határozat 2. pontja értelmében az Országgyűlés felhatalmazta a Számvevőszéket, hogy a belső ellenőrökkel szorosabb kapcsolatot alakítson ki a közpénzügyek átláthatósága és a nemzeti vagyonnal való – Alaptörvényben foglalt – felelős gazdálkodás erősítése érdekében. Ennek körében, az ÁSZ által feltárt hiányosságok felszámolása érdekében, valamint a belső ellenőrzés eredményessége növelése érdekében kérte fel az ÁSZ az intézmény vezetőjét, hogy ismertesse meg Önnel az ÁSZ értékelését.

Kérem szíves együttműködését – a belső ellenőrzésével érintett intézmény átláthatóbb és szabályszerűbb működésének és gazdálkodásának megteremtése érdekében, – hogy az intézményvezető által készített értesítés szerinti, hiányosságok megszüntetésére irányuló

intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére vonatkozó belső ellenőri jelentését küldje meg az onk_int_belso_ell_valasz@asz.hu e-mail címre, ezzel is hozzájárulva az érintett intézmény közpénzügyi helyzetének javulásához.

Budapest, 2021. 11. hó 15. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.
