



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Észak-magyarországi Vízügyi
Igazgatóság
2016.



16079
www.asz.h



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK


Jelentés

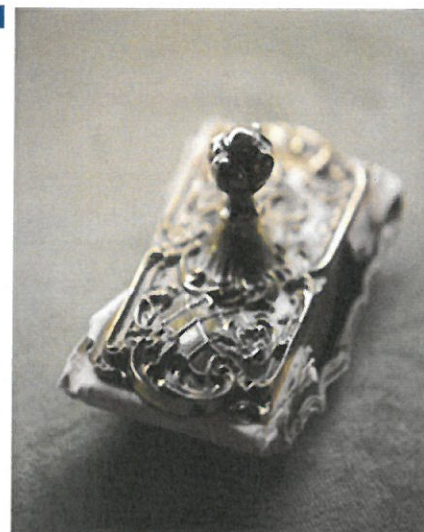
A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Észak-magyarországi Vízügyi
Igazgatóság

2016. 06 hó 27 nap




Dömök László
elnök



16079

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SCHMIDT JÁNOS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0773-192/2016

TÉMASZÁM: 1807

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V067912

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	11
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	13
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	14
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	18
■ JAVASLATOK.....	35
■ MELLÉKLETEK.....	39
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	39
II. Sz. melléklet: Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer	42
III. Sz. melléklet: Teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul megállapításai	43
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	45
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	61

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzését a 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszakra végezte el. Az irányító szervek és a középirányító szerv feladatellátása szabályszerű volt. Az igazgatóság az integritás szemlélet érvényesülése érdekében erőfeszítéseket tett, amelyeket a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása megerősített, azonban a működtetés, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt szabálytalanságok további intézkedések megtételét teszik szükségessé a korrupciós kockázatok mérséklése érdekében. Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzügyi gazdálkodás területén a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása és az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A vagyongazdálkodási szerződésekben az átláthatósági követelmények nem érvényesültek.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban a központi alrendszer egyes intézményei meghatározó súlyt képviselnek. E szervezetekkel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről a döntéshozók és a nyilvánosság felé elszámoljanak. Ezzel a társadalmi igénnyel és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a köztulajdon védelme érdekében került sor az Intézmény pénzügyi- és vagyongazdálkodásának ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az irányító szervek és a középirányító szerv Intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt. Az irányító szervek Intézménnyel kapcsolatos jogosultságait a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta. Az irányító szervek és a középirányító szerv részéről a közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket érvényesítették, számon kérték és a 2011. év kivételével ellenőrizték is. Az irányító szervek és a középirányító szerv az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem érvényesítette, így nem volt biztosított a számon kérhetőség és az ellenőrizhetőség. Az Intézménnyel kapcsolatos egyéb ellenőrzési, irányítási jogosultságok gyakorlása szabályszerűen történt.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet kialakítása, valamint a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt. A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése csak részben volt szabályszerű, mivel a gazdálkodási jogkörök működtetésében feltárt hiányosságok, továbbá a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetendő naprakész nyilvántartás hiánya az elszámoltathatóságot veszélyezteti. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az iratkezelési szabályzat nem az illetékes szaklevéltárral egyetértésben került kiadásra. A monitoring rendszer működése megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. A rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelmények kialakítása az Intézmény részéről megfelelő volt.

Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása részben volt szabályszerű. Az elemi költségvetés és az előirányzatok megállapítása során betartották a jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat. Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások gyakorlata nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak, mivel az adatszolgáltatás az Intézmény részéről nem az előírt határidőben történt. A bevételi előirányzatok teljesítése, valamint a kiadási előirányzatok felhasználása során a gazdálkodási jogkörök működtetésének hiányosságai miatt a jogszabályi előírásokat csak részben tartották be. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó

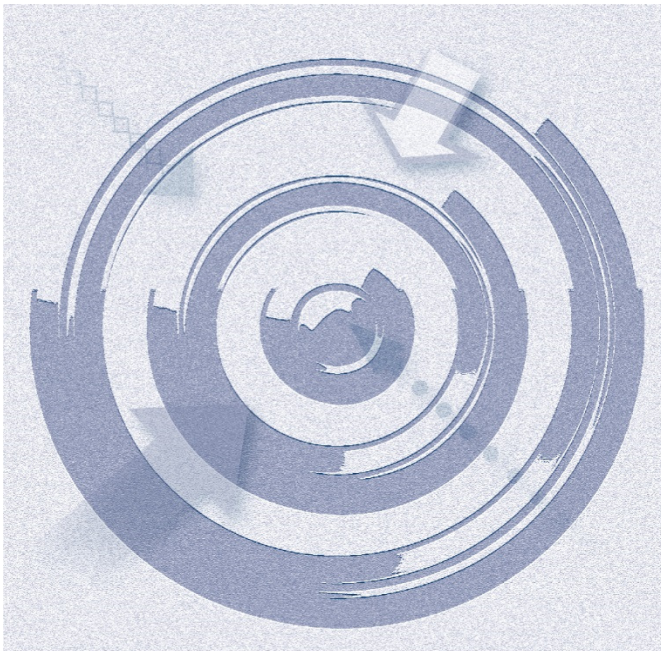
évközi korlátozó intézkedéseket végrehajtották. A befizetési kötelezettségeket teljesítették. Az előirányzat maradvány megállapítása, felhasználása szabályszerű volt, azonban az ellenőrzés hiányosságként tárta fel, hogy az irányító szervek az ellenőrzött időszak egyik évében sem állapították meg az Intézmény éves előirányzat-maradványát, valamint az Intézmény egyes kötelezettségek kincstári bejelentésének határidejét a 2011–2014. években nem tartotta be. Az Intézmény zavartalan feladatellátásához a fizetőképesség folyamatos fennállása, a likviditás javítása érdekében intézkedett. Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatokat a határidőkkel és a könyveléssel kapcsolatban feltárt hiányosságok miatt nem szabályszerűen hajtották végre.

Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt. A vagyongazdálkodási szerződés a vagyongazdálkodás területén bekövetkezett változásokat tükröző, egységes szerkezetbe foglalásának elmaradása miatt, csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben kimutatott eszközök és források nyilvántartása, értékelése, leltározása a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Intézmény az értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettségeit a jogszabály és a vagyongazdálkodási szerződés előírásai szerint teljesítette. A vagyonelemek elidegenítése, hasznosítása viszont az átláthatósági követelmények érvényesülésének esetenkénti elmaradása és a hasznosítási szerződések hiányossága miatt a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

Az ellenőrzött időszakban az Intézménynél átalakítás/átszervezés nem történt. A jogszabályváltozásból adódó feladatátadásra/átvételre szabályszerűen, dokumentáltan került sor. Az ellenőrzött időszakban az Intézmény erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése



A SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

célja annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött Intézmény¹-re vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számon kérését, ellenőrzését; az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az Intézmény át-

alakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

Az Intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az ÁSZ² felmérte az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

A KIEGÉSZÍTŐ TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI MODUL célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e, azokat működtették-e, a célkitűzéseket elérték-e; a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamataira vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat helytálló volt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság



AZ INTÉZMÉNY a Kormány által kijelölt vízügyi igazgatási szerv, amelyet az 1060/1953. MT³ határozattal 1953. október 1-jétől a vízügyi területi feladatok ellátására hoztak létre. Jogállását, közfeladatait, hatáskörét és területi illetékességét a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény, a vizek kártételei elleni védekezés szabályairól szóló Korm. rendelet¹⁴, valamint a vízügyi, vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló Korm. rendeletek²⁻⁴⁵ határozták meg.

Az Intézmény feladatstruktúrája az ellenőrzött időszakban három alkalommal változott. A Korm. rendelet² 41/A., B. §-ai alapján a 2012. január 1-jétől létrejött NEKI⁶-nek a területi hulladékgazdálkodással, a vízi közmű szakágazati és statisztikai adatgyűjtéssel, szennyvíz információs rendszerrel kapcsolatos

feladatokat adtak át. A Korm. rendelet³ 15. §-a alapján 2014. január 1-jétől a vízügyi hatósági feladatokat vették át az ÉMKTVF⁷-től. A Korm. rendelet⁴ 19. §-a alapján 2014. szeptember 10-én feladatátadás történt a KI⁸ részére, illetve ugyanezen időponttól feladatátvételre került sor vízügyi ágazati, valamint európai uniós forrásokból megvalósuló programokkal, az OKKP⁹-vel kapcsolatos területi feladatok ellátásával összefüggésben a NEKI-től.

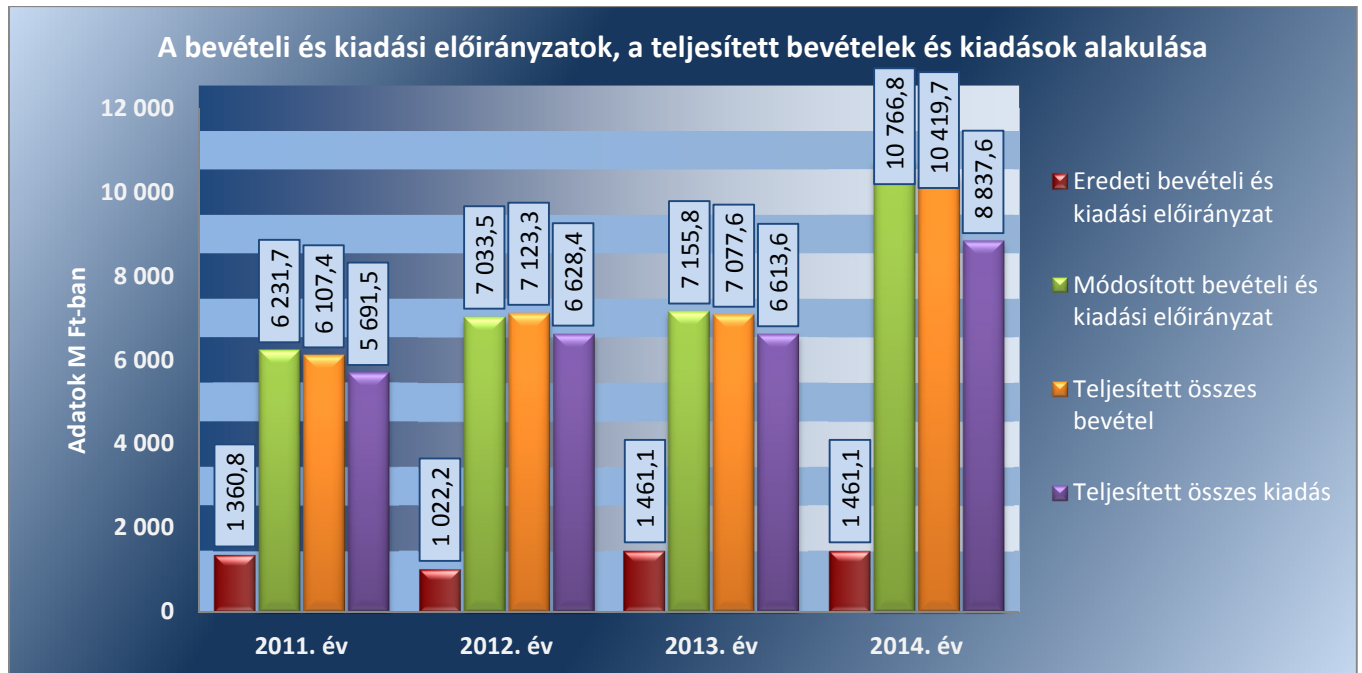
Az Intézmény önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv. Az irányító szervi feladatokat 2011. december 31-ig a VM¹⁰-et vezető miniszter látta el. A Korm. rendelet⁵¹¹ 4. § (1) bekezdése módosította a Korm. rendelet⁶¹²-ot ezért 2012. január 1-jétől a vízügyi igazgatási szervek irányításáért a BM¹³-et vezető miniszter volt felelős. A középírányító szervi feladatokat 2012. március 23-tól a BM utasítás¹¹⁴ alapján az OVF¹⁵ látta el.

Az Intézmény szerkezetében, szervezeti felépítésében – az egy-egy osztályon a szakmai feladatmegosztást elősegítő módosításon túl – változás nem történt. Az Intézményt 2011. december 31-ig a vidékfejlesztési miniszter által, ezt követően a belügyminiszter által kinevezett igazgató vezette.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban – az éves költségvetési beszámoló alapján – 30 728,0 M Ft¹⁶ összes bevételt teljesített, az összes kiadás 27 771,1 M Ft volt. Az Intézmény 2011. évi engedélyezett létszáma 386 fő volt, ami 2012. évre 357 főre, 2013. évre 364 főre, 2014. évre 377 főre módosult. Az ellenőrzött időszakban a közalkalmazottak mellett 672 - 3058 fő közfoglalkoztatásra is sor került. Az Intézmény átlagos statisztikai állományi létszáma a közfoglalkoztatás következtében 2011. évben 1025 fő, 2012. évben 3398 fő, 2013. évben 2422 fő, 2014. évben 2143 fő volt.

Az Intézményi jóváhagyott éves költségvetés volumenének alakulását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

A módosított kiadási és bevételi előirányzatok az évközben beindított pályázati projektek, az ár-, és belvíz elleni védekezés beruházásai, valamint a közfoglalkoztatás következtében, az ellenőrzött időszak minden évében jelentősen meghaladták az eredeti előirányzatokat.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény nem rendelkezett saját vagyonnal. Az Intézmény könyvviteli mérleg szerinti vagyona a 2011. év eleji 30 396,9 M Ft-ról 2014. év végére 36 764,6 M Ft-ra növekedett.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény mérleg szerinti vagyonának alakulását a 2. ábra mutatja be.

2. ábra



Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

A befektetett eszközök mérlegértéke a 2011. év eleji 29 492,5 M Ft-ról 8,9%-kal, 2013. évre 32 102,1 M Ft-ra nőtt. A 2014. évben a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök értéke 35 041,0 M Ft volt. A kötelezettségek összege a 2011. év eleji 147,8 M Ft-ról 2013. év végére 326,5%-kal 630,4 M Ft-ra nőtt, 2014. év végére 1129,5 M Ft-ra emelkedett. A saját tőke a 2011. év eleji 29 433,6 M Ft-ról 2013. év végére 7,3%-kal 31 588,2 M Ft-ra nőtt, 2014. év végén 31 521,8 M Ft volt. A mérlegben a tartalékok értéke a 2011. év eleji 815,5 M Ft-ról 2013. év végére 27,2%-kal 594,0 M Ft-ra csökkent. A 2014. évi államháztartási számviteli változás miatt a 2014. évi mérleg tartalékot nem tartalmazott. A mérleg „Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai” sor feleltethető meg tartaléknak, amely az Intézménynél 2014. év végén 569,4 M Ft összeget tett ki.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény¹⁷ rendelkezése szerint a nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit sarkalatos törvény, az Nvtv.¹⁸ rögzíti. A tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés általános és speciális szabályait, az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat, a vagyonkezelési szerződés feltételrendszerét, valamint az éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeket kormányrendelet írja elő.

A központi alrendszer egyes intézményei közfeladat-ellátásának változásait, a közfeladatok átadásából és átvételéből adódó módosításait, előirányzat gazdálkodására ható tényezőit az Áht.¹⁹ 11. §-a és az Ávr.²⁰ 14. §-a írja elő. A közfeladatok megszűnéséből, az intézmény átszervezéséből, belső szerkezeti korszerűsítéséből, vagy más hasonló okból adódó módosításai miatt szerepeltetendő szerkezeti változásokat, valamint a szerkezeti változásként beépült közfeladatok szintre hozásként történő számításba vételét az Ávr. 15. § (2)-(3) bekezdései határozzák meg.

A társadalmi igénnyel összhangban az Áht.²¹, Áht.², az Ámr.²² és a Bkr.²³ is előírja a költségvetési szerv részére, hogy olyan követelményeket alakítson ki, amelyek biztosítják a működés, gazdálkodás, az erőforrások felhasználása során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesülését. Az Ámr. és a Bkr. alapján az Intézményvezetőnek évente nyilatkoznia is kell arról, hogy gondoskodott-e az Intézmény tevékenységében a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről. A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükség van a teljesítménymérés feltételeinek kialakítására, úgymint az egyértelmű és mérhető célokra, mutatószámokra és az ezekhez rendelt követelményekre. Az ÁSZ jelen ellenőrzéssel győződik meg arról, hogy az Intézmény-nél a teljesítménycélokat, -mutatókat, -követelményeket kialakították-e, azokat működtették-e, a kitűzött cél(ok) teljesültek-e.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPPEN nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a pénzügyi és vagyongazdálkodásában feltárt hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához.

A TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ MODUL alapján elvégzett ellenőrzés a törvényalkotás számára támogatást nyújt a nemzeti kulcsindikátorok rendszerének kialakításához. A döntéshozók, ellenőrzöttek, irányító szervek, a társadalom számára az összehasonlítási, összemérési lehetőségek kihasználásával objektív visszajelzést

ad a gazdálkodás területén végrehajtott szervezeti, szervezési, takarékosági és bürokráciacsökkentő intézkedések hatásairól, a közfeladat-ellátásnak keretet adó pénzügyi és vagyongazdálkodásban mérhető teljesítménykövetelmények kialakításáról, azok alkalmazásáról.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. — *Az irányító szerv ellenőrzött intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?*

2. — *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?*

3. — *Az intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

5. — *Szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött időszakban az intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakításokat?*

6. — *Az intézmény intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés, amelyet teljesítmény-ellenőrzési modul egészített ki.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig terjedő időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervi feladatok ellátása. Az Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint pénzügyi és vagyongazdálkodása. Az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelmények kialakítása, a kialakított követelmények számonkérése, ellenőrzése. Az Intézmény átalakítása, átszervezése lebonyolításának szabályszerűsége.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul esetében az intézmény gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása és működtetése, a célkitűzések teljesítésének értékelése. Az Intézmény tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményei érvényesítéséről kiadott nyilatkozat helytállósága. A teljesítmény-ellenőrzés fókuszkérdéseire a III. számú melléklet ad választ.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a programok végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához voltak szükségesek.

Az ellenőrzött szervezet

Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság, a 2011. évi irányító szervi feladatok vonatkozásában a Földművelésügyi Minisztérium, a 2012-2014. évi irányító szervi/középirányító szervi feladatok vonatkozásában a Belügyminisztérium és az Országos Vízügyi Főigazgatóság.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.²⁴ 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(7) bekezdései, valamint az Áht.² 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok és nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük. A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat tartást az ÁSZ SZMSZ²⁵-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésseltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás. A minták kiválasztása során elsősorban reprezentativitást biztosító véletlen mintavételi eljárást alkalmaztunk.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az intézmény a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük, hogy az ellenőrzött időszakban az irányító szerv²⁶_{1,2} és a középírányító szerv²⁷ az ellenőrzött intézményre vonatkozó feladatainak szabályszerűen eleget tett-e, az Intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak, az Intézmény átalakításának vagy átszervezésének végrehajtása szabályszerű volt-e. Értékeljük, hogy az Intézménynél kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését.

Az Intézmény belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, évente pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is minősítettük. Az Intézmény belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítását és működtetését „szabályszerű”-nek minősítettük, amennyiben az értékelt területen az elért és elérhető pontok százalékban kifejezett, egész számra kerekített hányadosa meghaladta a 84%-ot, „részben szabályszerű”-nek minősítettük, ha a 84%-ot nem haladta meg, de 60%-nál nagyobb volt, „nem szabályszerű”-nek minősítettük, ha nem haladta meg

a 60%-ot. Az Intézmény belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott %-os értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a %-os értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „nem szabályszerű” értékelést, a „részben szabályszerű” értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehetett „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a %-os értéktől függetlenül „nem szabályszerű”-nek minősült, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egy „nem szabályszerű” értékelést kapott.

A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének, a közbeszerzési eljárások lefolytatásának, a vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítésének, az előirányzatok módosításának és az előirányzat-maradvány megállapításának szabályszerűségét, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét mintavétellel ellenőriztük.

A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, a vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítését, az előirányzatok módosítását és az előirányzat-maradvány megállapítását, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt egyértelműen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés.

A közbeszerzési eljárások esetében az ellenőrzött mintatételek értékelését végeztük el.

A 2011. évet érintően a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése kulcskontrollok, a 2012-2014. éveket érintően a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működését értékeltük. Megfelelőnek értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya legfeljebb 10% volt, részben megfelelőnek, ha a hibás tételek arányának felső határa legfeljebb 30% volt, nem megfelelőnek, ha a hibás tételek sokaságbeli arányának felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által kitöltött tanúsítványa alapján történt.

Az alapprogram alapján ellenőriztük, hogy a költségvetési szerv vezetője megtette-e nyilatkozatát arról, hogy gondoskodott a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről. Ezt kiegészítve, a teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul keretében – felhasználva az alapprogram szerinti ellenőrzés megállapításait – értékeltük, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket, és azokat működtette-e, a célkitűzéseket elérte-e.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelte.

A gazdálkodási feladatok értékelése az alábbi területekre terjedt ki:

- pénzügyi gazdálkodási (nem szakmai, adminisztratív) feladatok: költségvetés-, beszámoló-készítés, könyvvezetés, adatszolgáltatások,

előirányzat-gazdálkodás, kötelezettségvállalások nyilvántartása, kezelése, bevételkezelés, bér- és illetményszámfejtés;

- vagyongazdálkodási (logisztikai) feladatok: közbeszerzések és közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések, készletgazdálkodás, nyomtatók, fénymásolók üzemeltetése, épület- és ingatlanüzemeltetés, karbantartás, hibabejelentés, gépjármű és flottamenedzsment.

Az ellenőrzés során minden olyan körülményt és adatot is ellenőriztünk, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges. A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő programmodulban megfogalmazott ellenőrzési cél megválaszolásához az alapprogram végrehajtása során megfogalmazott megállapításokat is figyelembe vettük.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az irányító szerv ellenőrzött intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az irányító szerv_{1,2} és a középírányító szerv Intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás Az irányító szerv_{1,2}-öt megillető jogosultságok gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Korm. rendelet₅ alapján, az irányító szerv₂ a BM utasítás₁ 2. § (1) bekezdésében 2012. március 23-i hatállyal részletesen meghatározta a középírányító szerv által az Intézménnyel kapcsolatban ellátandó feladatokat az Áht.₂ előírásainak megfelelően. A középírányító szervi feladatokat a 2013. december 12. utáni időszakban hatályos Alapító okirat₄₋₆ szintén nevesítette.

Az Intézmény az ellenőrzött időszak egészében rendelkezett összesen hat Alapító okirattal²⁸, amelyeket az irányító szerv_{1,2} – az Áht._{1,2}-ben előírtak szerint – az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével adott ki az Áht.₁-ben, illetve az Ávr.-ben előírt tartalommal. Alapító okirat módosításokra az ellátott közfeladatok, illetve jogszabályváltozás miatt került sor. Az Alapító okirat₁₋₆-ot – az Ámr.-ben, illetve az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően – a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalták. A BM utasítás₁ és az Alapító okirat₄₋₆ meghatározta az egyes irányítói jogok gyakorlására jogosult szerveket az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően.

Az Intézmény az ellenőrzött időszak egészében rendelkezett SZMSZ₁₋₃²⁹-mal. Az Intézmény 2012. december 18-tól rendelkezett az Alapító okirat₃₋₆-tal összhangban lévő, az irányító szerv₂ által jóváhagyott SZMSZ_{2,3}-mal.

Az irányító szerv₁ az Áht.₁ 93. § (1) bekezdése szerinti – az SZMSZ jóváhagyására irányuló – alapítói jogát a 2011. évben nem gyakorolta. A 2012. évi irányító szervi változást követően az irányító szerv₂ élt az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított jogával és az Intézmény SZMSZ_{2,3}-at jóváhagyta.

1.2. számú megállapítás Az irányító szerv_{1,2} és a középírányító szerv részéről a közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket érvényesítették, számon kérték és a 2011. év kivételével ellenőrizték is. Az irányító szerv_{1,2} és a középírányító szerv az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem érvényesítette, így nem volt biztosított a számon kérhetőség és az ellenőrizhetőség.

A közfeladatok ellátására, az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodásra vonatkozó követelményeket az irányító szerv₁ az Áht.₁ előírásai-

nak megfelelően 2011. évben az Intézmény költségvetési gazdálkodása felügyeletén keresztül érvényesítette, az éves költségvetési beszámoló és szakmai beszámoló keretében számon kérte, azonban azok ellenőrzéséről nem gondoskodott.

Az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésére, továbbá számon kérésére, ellenőrzésére a 2011. évben az Áht.¹ 49. § (5) bekezdés f) pont előírásai ellenére az irányító szerv₁ részéről nem került sor.

Az irányító szerv₂ és a középírányító szerv a közfeladatok ellátására vonatkozó és az erőforrásokkal kapcsolatos szabályszerű gazdálkodás követelményeit 2012-2014. években a költségvetési gazdálkodás egyes szabályainak meghatározásával, valamint a költségvetési gazdálkodás felügyeletén keresztül érvényesítette, a követelményeket számon kérte, a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzéseket folytatott.

A gazdálkodás hatékonyságához szükséges követelmények érvényesítésével, számonkérésével és ellenőrzésével kapcsolatos irányító/középírányító szervei feladatellátás a 2012 – 2014. években – az Áht.² 9. § (1) bekezdés f) pontjának előírásai ellenére – nem valósult meg.

1.3. számú megállapítás

Az irányító szerv_{1,2} és a középírányító szerv az Intézménnyel kapcsolatos egyéb ellenőrzési, irányítási jogosultságait szabályszerűen gyakorolta.

Az irányító szerv_{1,2}/középírányító szerv rendszeresen figyelemmel kísérte az Intézmény bevételi és kiadási előirányzatokkal való gazdálkodását, a közfeladatok ellátását, és ellenőrizte a bevételi és kiadási előirányzatokkal való gazdálkodást az Áht.^{1,2}-ben előírtak szerint.

Az irányító szerv_{1,2} – 2011. évben közvetlenül és 2012. évtől a középírányító szerven keresztül – az Intézmény vezetőjét az éves gazdálkodásról és a szakmai feladatellátásról az Áht.^{1,2}-ben előírtak szerint beszámoltatta. Az Intézmény éves költségvetési beszámolóit, valamint a szakmai tevékenységről szóló jelentéseit az irányító szerv_{1,2} a 2011-2014. években elfogadta.

Az Intézmény igazgatójának és gazdasági igazgatóhelyettesének a vezetői megbízása, kinevezés módosítása, az irányító szerv_{1,2} részéről az Áht.^{1,2} előírásainak megfelelően történt.

Az Intézmény kezelésében levő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok, valamint az irányítási jogkörök gyakorlásához szükséges személyes adatok kezelésének kialakítása az irányító szerv_{1,2}-nél szabályszerű volt.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelését az 1. táblázat mutatja.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	Kontrollkörnyezet	Kockázatkezelés	Kontrolltevékenységek	Információ és kommunikáció	Monitoring	ÖSSZESEN
2011.	szabályszerű	szabályszerű	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
2012.	szabályszerű	szabályszerű	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
2013.	szabályszerű	szabályszerű	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű
2014.	szabályszerű	szabályszerű	részben szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű	szabályszerű

Forrás: ÁSZ, ellenőrzés megállapításai

2.1. számú megállapítás**A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt.****AZ INTÉZMÉNY KONTROLLKÖRNYEZETÉNEK KIALAKÍTÁSA**

a 2011-2014. években szabályszerű volt, megfelelt az Áht.^{1,2}, az Ámr., a Bkr., a Kbt.^{1,2}³⁰, a Munka tv.^{1,2}³¹, a Számv. tv.³², a Vtvr.³³, az Áhsz.^{1,2}³⁴ előírásainak.

Az Intézmény igazgatója olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben az Ámr. és a Bkr. követelményeinek megfelelően világos volt a szervezeti struktúra, egyértelműek voltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, továbbá átlátható volt a humán erőforrás-kezelés.

Az Intézmény az ellenőrzött időszak egészében rendelkezett az Áht.^{1,2}-ben előírt tartalmi elemeket magában foglaló SZMSZ¹⁻³-mal. Az SZMSZ¹⁻³-ban a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat és hatáskörök gyakorlásának módja és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok megfeleltek az Ámr., az Ávr. és a Bkr. előírásainak.

A 2011-2014. években az Intézmény gazdasági szervezetének ügyrendje megfelelt az Ámr. és az Ávr. előírásainak.

Az Intézmény rendelkezett számlarend¹⁻⁵³⁵-el, bizonylati rend¹⁻⁶³⁶-al, számviteli politikával³⁷, és az annak keretében elkészített eszközök, források leltározási és leltárkészítési³⁸, eszközök és források értékelési³⁹, pénzkezelési⁴⁰- és önköltség-számítási⁴¹ szabályzatokkal, valamint ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó eljárásrenddel.

A gazdálkodás részletes rendjét 2013. március 1-jéig a gazdálkodási szabályzat¹⁻³⁴²-ban, ezt követően a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, valamint a jogi ellenjegyzés rendjéről és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló kötelezettségvállalási szabályzat¹⁻³⁴³-ban írták elő.

Az ellenőrzött időszak egészében rendelkezett az Intézmény a Kbt.^{1,2} előírásainak megfelelő közbeszerzési szabályzat¹⁻⁵⁴⁴-el, amelyben az Ámr.-ben és az Ávr.-ben előírtak szerint szabályozták a Kbt.^{1,2} hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolítását is.

Kisebbségi hiányosság volt, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat¹⁻⁵ – az Áhsz.¹ 37. § (6) bekezdésében és az Áhsz.² 22. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az Intézmény 2012. október 30-ig nem határozta meg az etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén az Ámr. 156. § (1) bekezdés c) pontjában, a Bkr. 6. §. (1) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére. Az etikai elvá-

rásokat 2012. október 31. napjától határozták meg a Bkr.-ben rögzítetteknek megfelelően, amely ettől az időponttól megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt.

AZ INTÉZMÉNY KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE megfelelt az Áht.^{1,2}, az Ámr., a Bkr. előírásainak.

Az Intézmény kialakította és működtette a kockázatkezelési rendszerét, felmérte és meghatározta a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározta a kockázat fogalmát, a kockázatkezelés folyamatát, valamint a kockázatok nyilvántartásának szabályait, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét 2012. december 17-ig az SZMSZ₁ tartalmazta, azonban az ezt követően hatályba helyezett SZMSZ_{2,3}-ban a Vnytv⁴⁵. 4. § a) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű, amely az elszámoltathatóságot veszélyezteti.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE részben felelt meg az Ámr., a Bkr., az Áht.^{1,2}, az Avtv.⁴⁶, az Info tv.⁴⁷, a Munka tv.^{1,2}, az Ávr. és az lkr.⁴⁸ előírásainak. Az Intézmény belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a hozzáférés szintjeit, valamint a beszámolási eljárásokat. A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyeket az arra jogosultak írásban kijelölték. Az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonsága érdekében, továbbá az informatikai rendszer szabályozása során kialakították az üzembiztonsági, adatvédelmi eljárási szabályokat.

Az ellenőrzött időszakban az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása teljes körűen nem felelt meg az Ámr. 158. § (2) bekezdés a) pontjában és a Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mert az Intézmény – az Ámr. 80. § (3) bekezdésében és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – nem vezetett teljes körű naprakész nyilvántartást a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintáikról. Ezzel veszélyeztette az elszámoltathatóságot.

A kontrolltevékenységek működtetése a 2011-2014. években nem felelt meg az Áht.1 121/A. § (4) bekezdés c) pontjában és a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak, tekintettel arra, hogy a költségvetési gazdálkodás során nem volt biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése vonatkozásában.

A FEUVE keretében a pénzügyi kihatású döntések megalapozottsága a 2011-2014. években részben felelt meg az Áht.1 121/A. § (4) bekezdés b) pontjában és a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt követelményeknek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában szabálytalanságok jellemezték 2011. évben a szakmai teljesítés igazolását és az utalványozás ellenjegyzését, 2012-2014. években a teljesítésigazolást és az érvényesítést. A feltárt hiányosságokat részletesen a 3.3. számú megállapítás tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése szabályszerű volt, mert megfelelt az Avtv., az Eitv.⁴⁹, az Info tv., az Ltv.⁵⁰, az Ámr., az Ávr., a Ber., a Bkr., valamint az lkr. és a belső szabályozások vonatkozó előírásainak.

Az Intézmény vezetője által kialakított és működtetett információs és kommunikációs rendszer biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az Intézménynél kialakították a szervezeten belüli információáramlás rendszerét. Az Intézmény rendelkezett adatvédelmi szabályzattal⁵¹. Szabályozták a kötelezően közléendő adatok nyilvánosságra hozatalának, továbbá a megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét. Az Intézmény eleget tett az elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett iratkezelési szabályzat^{1,2}⁵²-vel, amely tartalmazta az lkr.-ben előírt tartalmi elemeket, és az iratok nyomon követését informatikai rendszer támogatta. Azonban az iratkezelési szabályzat^{1,2} – az Ltv. 10. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – nem az illetékes szaklevéltárral egyetértésben került kiadásra.

2.5. számú megállapítás

A monitoring rendszer működése megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. A rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelmények kialakítása és alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső előírásoknak.

Az Intézmény igazgatója kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert az Áht.^{1,2}, az Ámr., a Ber. és a Bkr. rendelkezéseinek és a belső szabályozások vonatkozó előírásainak megfelelően.

Az Intézmény igazgatója gondoskodott a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményei megfelelő kialakításáról az Intézmény tevékenységeiben az Áht.¹ 94. § (1) bekezdés b) pontjában, az Áht.² 61. § (1) bekezdésben, az Áht.² 69. § (1) bekezdés a) pontjában és a Bkr. 4. § a) pontjában előírtak szerint. Az Intézmény igazgatója által az Áht.¹ 121. § (3) bekezdésében, illetve a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően a 2011-2014. évek vonatkozásában kiadott éves vezetői nyilatkozatok helytállóak voltak a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság követelményeinek az Intézmény tevékenységeiben történő érvényesítése vonatkozásában.

A belső ellenőrzés rendszerének kialakítása és működtetése során betartották az Áht.^{1,2}, a Ber. és a Bkr., valamint a belső ellenőrzési kézikönyv^{1,4} előírásait. A belső ellenőrzés végrehajtotta a tárgyévi ellenőrzési tervben

foglalt ellenőrzéseket, amelyekről a Ber. és a Bkr. szerint jelentéseket készítettek.

A belső és külső ellenőrzés megállapításaira és javaslataira készült intézkedési terveket nyomon követték a jogszabályi előírások szerint.

A belső és külső ellenőrzések által a belső kontrollrendszer 2011., 2013. évi ellenőrzései keretében a leltározási szabályzattal és a kockázatkezeléssel, a szakaszmérnökségek 2012-2013. évi rendszerellenőrzésével, a gépjármű üzemeltetés 2012. évi, továbbá a házipénztárak 2012. évi ellenőrzésével összefüggésben tett megállapításokra és javaslatokra készült intézkedési tervek, azok megvalósulása és hasznosulása fejlesztette az irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

3. Az intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása részben volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

Az elemi költségvetés és az előirányzatok megállapítása során betartották a jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat.

Az Intézmény elemi költségvetése, az előirányzatok megállapítása megfelelt az Ámr., az Áht.², az NGM rendelet^{1,2}⁵³-ben foglalt előírásoknak és a belső szabályzatokban (SZMSZ¹⁻³, Gazdálkodási szabályzat¹⁻³, Kötelezettségvállalási szabályzat¹⁻³, Gazdasági szervezet Ügyrendje⁵⁴) foglaltaknak.

Az Intézmény a bevételek és a kiadások tervezése során az Ámr., az Áht.², NGM rendelet^{1,2}-ben foglaltak alapján az előirányzatok összegét számításokkal alátámasztotta.

Az Intézmény az Ámr.-ben és az Ávr.-ben foglaltak alapján teljesítette a tervezés során előírt adatszolgáltatási kötelezettségeit.

Az Intézmény a 2012. és 2014. évi költségvetési javaslat elkészítése során nem tudta figyelembe venni az Intézményt érintő feladat-átadásokból és feladat-átvételekből adódó szerkezeti változások és a szintre hozások hatásait, mert a változásokat tartalmazó Korm. rendelet^{3,5}-öt nem hirdették még ki a tervezés során.

3.2. számú megállapítás

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.

Az Intézmény előirányzatait a 2011-2014. években országgyűlési, kormány, irányító szervi, valamint intézményi hatáskörben módosították. A módosított előirányzatok összege minden évben többszörösen meghaladta az eredeti előirányzatok összegét az évközben beindított pályázati projektek, az ár- és belvíz elleni védekezés beruházásai és a közfoglalkoztatás következtében.

Az Intézmény évenkénti előirányzat-módosításait hatásköri bontásban a 2. táblázat mutatja:

2. táblázat

A 2011-2014. ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁSOK HATÁSKÖRÖNKÉNT (M FT)

Megnevezés	Előirányzat-változás Országgyűlési hatáskörben	Előirányzat-változás Kormány hatáskörében	Előirányzat-változás Irányító szervi hatáskörben	Előirányzat-változás Intézményi hatáskörben	Előirányzat-változás összesen
2011.	-261,4	10,2	348,4	4773,7	4870,9
2012.	0	317,8	240,0	5453,5	6011,3
2013.	0	33,2	366,9	5294,6	5694,7
2014.	0	302,2	181,2	8822,3	9305,7

Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

AZ ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁSOK a 2011–2014. években nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A többletbevételek, továbbá az előző évi maradvány előirányzat-módosítása során az Intézmény nem tett eleget az Ámr. 71. § (6), valamint az Ávr. 167. § (4) bekezdésében előírt – irányító szerv_{1,2} részére történő – adatszolgáltatási kötelezettségének, mert az intézkedés meghozatalát követően nem öt munkanapon belül, hanem – az OVF előírásának megfelelően – havonta teljesítette azt. Az Intézmény az Ámr., az Ávr., az Áhsz._{1,2}, és az Áht._{1,2} rendelkezései szerint járt el az előirányzat-módosítások Kincstár⁵⁵ részére történő bejelentése, az előirányzat-változtatások dokumentálása, könyvekben való szerepeltetése, továbbá az irányító szerv_{1,2} által engedélyezett többletbevétel előirányzatosítása és az egyéb intézményi hatáskörű előirányzat-változtatások vonatkozásában.

Az Országgyűlés hatáskörében előirányzat-csökkentésre került sor 2011-ben. Az ellenőrzött időszakban a kormány, az irányító szervi és a saját hatáskörű előirányzat-módosítások előirányzat-növekedést eredményeztek. A Kormány hatáskörében történt előirányzat-változások alapvetően a bérkompenzációs kiegészítéshez, az irányító szervi hatáskörű előirányzat-változások döntő részben az alapfeladathoz (vízkár-elhárítási művek fenntartása, preventív katasztrófa elhárítási feladatok, védekezési kiadások) kapcsolódtak. Az intézményi hatáskörű előirányzat-módosítások az előirányzat-maradványhoz, a közfoglalkoztatáshoz, az uniós programokhoz kapcsolódtak.

Az Intézmény a 2011. évben az Áhsz.₁-ben foglaltak alapján a módosított bevételi és kiadási előirányzatokból év közben átvezette a zárolt bevételi és kiadási előirányzatok közé azokat a bevételi és kiadási előirányzatokat, amelyek folyósítását, felhasználását a Korm. határozat₁⁵⁶ zárolta.

2011-ben az irányító szerv₁ az Áht.₁ 24/B. § (5) bekezdésében és az Ámr. 212. § (9) bekezdésében előírtak ellenére, 2012–2014. években az irányító szerv₂ az Áht.₂ 86. § (1) bekezdésében és az Ávr. 153. § (4) bekezdésében előírtak ellenére az intézményi előirányzat-maradványokat nem állapította meg, ezért az intézményi előirányzat-maradvány megállapítását tartartalmazó irányító szervi dokumentum hiányában az Intézmény az előirányzat-maradvánnyal kapcsolatos saját hatáskörű előirányzat-módosítást szabályosan nem tudta végrehajtani.

3.3. számú megállapítás

A bevételi előirányzatok teljesítése, valamint a kiadási előirányzatok felhasználása során a jogszabályi előírásokat részben tartották be.

A bevételi előirányzatok teljesülése, a kiadási előirányzatok felhasználása eltért a módosított előirányzattól. A részletes adatokat a 3. táblázat mutatja.

3. táblázat

**AZ INTÉZMÉNY BEVÉTELEINEK, KIADÁSAINAK TELJESÜLÉSI ADATAI
ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN (M FT-BAN)**

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési bevételek teljesítése	Összes bevétel teljesítése	Költségvetési kiadás teljesítése	Összes kiadás teljesítése
2011.	1360,8	6231,7	6103,3	6107,4	5670,7	5691,5
2012.	1022,2	7033,5	7086,6	7123,3	6628,4	6628,4
2013.	1461,1	7155,8	5348,2	7077,6	6539,7	6613,6
2014.	1461,1	10 766,8	7581,1	10 419,7	8837,6	8837,6
összesen	5305,2	31 187,8	26 119,2	30 728,0	27 676,4	27 771,1

Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

A 2011., 2013., 2014. években az Intézmény bevétele alulteljesült, a 2012. évben túlteljesült. Az ellenőrzött időszakban az Intézmény betartotta az Áht.^{1,2}-ben foglaltakat, a kiadási előirányzatot meghaladó kiadást nem teljesített, a kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor, mind-egyik évben kiadási megtakarítása keletkezett.

Az Intézmény összességében szabályszerűen, ellátandó feladataihoz kapcsolódóan használta fel a kiadási előirányzatait.

Az Intézmény rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatásai, dologi és felhalmozási kiadásai, valamint a pénzeszközátadásai kiadási előirányzatainak felhasználásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött időszak egészében nem volt megfelelő.

Az ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggésben az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- az érvényesítés és az utalványozás a rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások kifizetései során megelőzte 2011-ben a szakmai teljesítés igazolását, 2012–2014. években a rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások és a dologi kiadások kifizetései során a teljesítésigazolást az Ámr. 77. § (1) bekezdés, 78. § (1) bekezdés és az Áht.² 38. § (1) bekezdés rendelkezései ellenére;
- a dologi kiadások és a nem rendszeres személyi juttatások szakmai teljesítésének igazolását/teljesítésigazolását a 2011. évben az Ámr. 76. § (5), a 2012–2014. években az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére kijelölés hiányában esetenként nem az arra jogosult végezte;
- az Intézménynél a 2011. január 1-jétől 2013. március 31-éig terjedő időszakban a kisösszegű dologi kiadások teljesítéseinél éltek a 100 ezer Ft alatti kifizetések vonatkozásában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások mellőzésével, de az Ámr. 72. § (14), az Ávr. 53. § (2) bekezdésekben előírtak ellenére az előzetes írásbeli

kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét belső szabályzatban nem rögzítették;

- a dologi kiadások között elszámolt kiküldetési mintatételek esetében 2011. évben esetenként az Ámr. 76. § (3) bekezdés, valamint 2013–2014. években esetenként az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolás nem történt meg;
- a teljesítésigazoló a 2011. évben az Ámr. 76. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – összeget is tartalmazó megrendelés hiányában – a dologi kiadások összegszerűségét nem tudta ellenőrizni;
- a dologi kiadások között elszámolt, a 2013–2014. években kiadási pénztárbizonylattal a házipénztárból kifizetett kiküldetési költségek kifizetésére öt esetben az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdés szerinti teljesítésigazolás és az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdésben előírt érvényesítés nélkül került sor;
- az utalvány ellenjegyzése a rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások 2011. évi kifizetéseinél nem volt szabályszerű, mivel az utalványozás ellenjegyzője – az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy az érvényesítés – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést;
- az érvényesítő a 2012–2014. években a rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások kifizetéseit megelőzően nem szabályszerűen látta el feladatát, mert az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést;
- a személyi juttatások kifizetését megelőzően az utalvány ellenjegyzője a 2011. évben nem végezte el az Ámr. 79. § (2) bekezdésében, az érvényesítő pedig a 2012–2014. években az Ávr. 58. § 2) bekezdésében előírt feladatát, mert nem jelezte az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumain esetenként az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését az Ámr. 74. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére;
- a felhalmozási kiadások kifizetése előtt a 2014. évben az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt érvényesítés esetenként elmaradt.

A dologi és felhalmozási kiadások ellenőrzött kifizetései vonatkozásában a közbeszerzési előírásokat betartották. A személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások, valamint a pénzeszközátadások ellenőrzött tételei vonatkozásában a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az ellenőrzés rendeltetésellenes, pazarló, szabálytalan közpénzfelhasználást nem állapított meg.

3.4. számú megállapítás

Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket végrehajtották. A befizetési kötelezettségeket teljesítették. Az előirányzat maradvány megállapítása, felhasználása szabályszerű volt.

Az Intézmény az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket végrehajtotta.

Az Intézménynek a 2011. évben volt 41,0 M Ft összegű maradványtárási kötelezettsége, amelyet szabályszerűen teljesített.

Az Intézményt a Korm. határozat¹ alapján 529,5 M Ft zárolás, a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény módosításáról szóló 2011. évi CXIV. törvény alapján 261,4 M Ft elvonás érintette. A Korm. határozat²⁵⁷ alapján 268,1 M Ft összegű zárolás feloldásra került sor. Az Intézmény szabályosan könyvelte a 2011. évi márciusi zárolást és a 2011. évi augusztusi előirányzat elvonást.

Az Intézménynek a tárgyévi előirányzat-maradványhoz kapcsolódóan a 2012. évben 47,2 M Ft, a 2013. évben 46,6 M Ft, 2015. évben 22,2 M Ft befizetési kötelezettsége keletkezett. Az Intézményt ezen kívül a 2012. évi kötelezettségvállalás alól felszabadult 6,8 M Ft összegű befizetés terhelte. Az Intézménynek a 2013–2014. években a szociális hozzájárulási adóhoz kapcsolódóan is keletkezett – 16,9 M Ft, illetve 16,1 M Ft – befizetési kötelezettsége. Az Intézmény az ellenőrzött időszakban keletkezett összes befizetési kötelezettségét teljesítette. A 2011–2014. évi Kvtv.⁵⁸ az Intézmény számára befizetési kötelezettséget nem írt elő.

Az Intézmény a tárgyévi előirányzat-maradvány megállapítása és az előző évi előirányzat-maradvány felhasználása során a jogszabályi előírásokat összességében betartotta.

Az Intézmény előirányzat-maradvány adatait a 4. táblázat mutatja:

4. táblázat

AZ INTÉZMÉNY ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY ADATAI A 2011-2014. ÉVEKBE (M FT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Keletkezett maradvány	428,7	455,2	520,8	1582,2
Előző évi áthúzódó fel nem használt maradvány	0,0	8,5	71,2	0,0
Felhasználható maradvány	428,7	463,7	592,0	1582,2
Ebből: kötelezettségvállalással terhelt maradvány	381,5	417,1	592,0	1560,7
Befizetési kötelezettség	47,2	46,6	0,0	22,2

Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapítása megfelelt az Ámr., és az Ávr. előírásainak.

Az Intézmény betartotta az Áhsz.^{1,2}-ben előírtakat, a 2011–2013. éves beszámolók 42. űrlapján, a 2014. évi 07/A űrlapon és a kapcsolódó főkönyvi számlákon kimutatott előirányzat-maradvány összege megegyezett.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény előirányzat-maradványából a központi költségvetést megillető, elvonandó előirányzat-maradvány megállapítása megfelelt az Ámr.-ben, Ávr.-ben foglaltaknak.

Az irányító szerv^{1,2} az ellenőrzött időszak egyik évében sem állapította meg az Intézmény éves előirányzat-maradványát a 2011-ben hatályos Áht.¹ 24/B. § (5) bekezdés és Ámr. 212. § (9) bekezdés, valamint a 2012–2014. években hatályos Áht.² 86. § (1) bekezdés és Ávr. 153. § (4) bekezdés rendelkezései ellenére. Az ellenőrzött időszakban az Intézmény nem rendelkezett a tárgyévi előirányzat-maradvány megállapítását tartalmazó irányító szervi dokumentumával.

Az Intézmény az előző évi előirányzat-maradványok felhasználása során az Áhsz.¹-ben, az Ámr.-ben, és az Ávr.-ben foglaltak alapján az előirányzat-maradványról az előírt határidőben és tartalommal teljesítette az irányító szerv^{1,2} felé előírt adatszolgáltatási kötelezettségét. Az Intézmény az Áht.¹-ben, és az Ávr.-ben foglaltak alapján az irányító szerv^{1,2}-n keresztül, tájékoztatta az NGM-et a tárgyévet követő év június 30-ig pénzügyileg nem teljesült, továbbá a megíúsult kötelezettségvállalás miatt szabaddá váló előirányzat-maradványáról. Az Intézmény az Ámr. 235. § (1) bekezdésben, az Ávr. 7. sz. melléklet 16. pontjában meghatározott bruttó ötmillió forintot elérő dologi és felhalmozási kiadásokat, a működési és felhalmozási célra államháztartáson kívülre átadott pénzeszközöket terhelő, az előző évek előirányzat-maradványa terhére vállalt kötelezettségek kincstári bejelentésének határidejét a 2011–2014. években nem tartották be.

3.5. számú megállapítás

A zavartalan feladatellátás, a fizetőképesség folyamatos fennállása és a likviditás javítása érdekében intézkedtek.

Az Intézmény az Áht.¹ 100/C. § (1) bekezdésében előírt előirányzat-felhasználási tervet 2011. március hónapban, havi bontásban elkészítette, amelyben az évközi zárolást nem tudta figyelembe venni, mert a zárolási információval még nem rendelkezett.

Az Intézmény az Ávr. 122. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a havi likviditási tervet a 2012., 2013. években, továbbá a 2014. év első nyolc hónapjában nem készítette el. Az OVF 2014. szeptemberi levele alapján az Intézmény a 2014. szeptember-december hónapokban elkészítette, és az OVF részére megküldte havi likviditási tervet.

Az ellenőrzött időszakban az Intézménynél részben volt biztosított a szállítói számlák, egyéb kötelezettségek határidőre történő kiegyenlítése, azonban a Kincstár részére benyújtott havi tartozásállományi jelentések alapján az Intézménynek az ellenőrzött időszakban nem volt átütemezett tartozása.

Az Intézmény 2011-2014 között, év végi mérlegeiben kimutatott rövid lejáratú kötelezettségállománya 2011-2013. években csekély összegű volt, a mérleg főösszeg 0,0-1,8%-a közötti volt. (2011. évben 0,2%, 2012. évben 0,0%, 2013. évben 1,8% volt.) A 2014. évi számviteli változásokra tekintettel a költségvetési évben esedékes kötelezettségek és a dologi kiadásokra a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege változatlanul kis összegű volt, a mérleg főösszeg 0,5%-át tette ki.

Az Intézmény a 2011. évben három, a 2013. évben egy alkalommal kért előirányzat-felhasználási keret-előrehozást. A 2011. évi előirányzat-felhasználási keret-előrehozási kérelmek összefüggtek a 2011. év márciusában történt 529,5 M Ft összegű zárolással. Az Intézmény 2011 márciusában 21,3 M Ft, 2011 áprilisában 122,0 M Ft, 2011 májusában 41,0 M Ft, valamint 2013 májusában 161,0 M Ft összegű előirányzat-felhasználási keret-előrehozást kért. Az irányító szerv^{1,2} mindegyik esetben intézkedett a Kincstár felé a költségvetési támogatás előrehozására.

Az Intézmény a gazdálkodási egyensúlya megtartására a 2011. és 2012. években intézkedési terveket készített. A 2013–2014. években a 2012. évi intézkedési terv hatályban maradt. Az intézkedési tervek kiterjedtek a kiadások csökkentésére, a bevételek gazdaságos növelésére. Az Intézmény a működtetéshez kapcsolódó költségszökkentés érdekében 2011–2012. években racionalizálási intézkedéseket hozott.

Az Intézmény a fizetőképessége fenntartása érdekében a fennálló követeléseiről nyilvántartást vezetett, amelyben rögzítette a behajtási intézkedések időpontját, összegét, az év végén fennálló követelések összegét.

3.6. számú megállapítás

Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatokat nem szabályszerűen hajtották végre.

Az Intézmény végrehajtotta a rendező mérleg elkészítését megelőző, az eredményszemléletű számvitelre való áttérés 2013. évi feladatait. Az Intézmény az NGM rendelet₃-ban⁵⁹ előírt elszámolási, könyvelési, kivezetési, átkönyvelési feladatokat elvégezte.

Az Intézmény nem szabályszerűen hajtotta végre az eredményszemléletű számvitelre való áttérés 2014. évi feladatait, mert az áttérés során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- az Intézmény a követelések, a kötelezettségvállalások számláit nem nyitotta meg az NGM rendelet₃ 9. § (1) bekezdésében előírt 2014. január 31-i határidőig;
- az Intézmény a NGM rendelet₄⁶⁰ a VII. K.4. pontja szerint a pénzügyi számviteli könyvelést szabálytalanul végezte el, mert nem a 368-as főkönyvi számlára, hanem a 414-es főkönyvi számlára végezte el a könyvelést;
- az Intézmény az NGM rendelet₃ 10. § (3) előírása alapján a 2014. évi nyitás során a könyvelést teljes körűen elvégezte, viszontösszezszerűségében 1001 Ft eltérést mutatott. Az Intézmény a tárgyévi könyvelés keretében a nyitáskori különbözetet rendezte;
- az Intézmény nem készítette el a rendező mérleget az NGM rendelet₃ 8. § (2) bekezdésében előírt 2014. március 31-i határidőre.

4. Az intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

4.1. számú megállapítás

A vagyonkezelési szerződés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

AZ ÁLLAMI VAGYON VAGYONKEZELÉSÉRE VONATKOZÓ SZERZŐDÉS megkötése, tartalmának meghatározása a jogszabályi előírásoknak részben megfelelően történt.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban a Kincstári Vagyonigazgatósággal 1998. évben kötött, hatályos VSZ⁶¹-el és a vagyongazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatokkal rendelkezett.

A 2011-2014. években hatályos VSZ-ben nem rögzítették a Vtvr. 9. § (6) bekezdésében meghatározott vagyonkezelői kötelezettségeket az érték-növelő beruházás, felújítás, valamint a létrehozott új eszköz értékével kapcsolatos adatszolgáltatás módjáról és gyakoriságáról, illetve nem rögzítették annak rendjét és tartalmát.

Az Intézmény a Vtvr.-ben és a VSZ-ben előírt nyilvántartási kötelezettségét teljesítette, a vagyonyilvántartása tartalmazta a Vtvr.-ben megha-

tározott adatokat, így az megfelelt a Számv. tv.-ben foglaltaknak. Az Intézmény az intézményi analitikus vagyonyilvántartáson kívül a számviteli előírásoknak megfelelő kincstári vagyonyilvántartási rendszert vezetett.

Az ellenőrzött időszakban a VSZ-t több alkalommal módosították, azonban a Vtvr. 8. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a VSZ-t a módosításokat követő hatvan napon belül nem foglalták a módosításokkal egységes szerkezetbe.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban – dokumentumokkal alátámasztottan – többször kezdeményezte a VSZ megújítását és a változásokkal egységes szerkezetbe foglalását, de az rajtuk kívül álló okok miatt az helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg.

Az Intézmény vagyongazdálkodásába VSZ nélkül került eszközök esetében betartották a vízgazdálkodási törvényben⁶² előírtakat.

A Vtvr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat az ingatlanokra vonatkozó VSZ esetében részben tartották be, mert a vagyongazdálkodási jogot az ingatlan-nyilvántartásba a szerződés megkötésétől számított harminc napon belül nem minden alkalommal jegyeztették be, valamint a Vtvr. 7. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben a jogerős bejegyző határozatot az Intézmény a kézhezvételt követően haladéktalanul nem küldte meg az MNV Zrt.⁶³-nek.

A kezelt vagyontárgyak nyilvántartási adataiban bármely okból bekövetkezett változás esetében az Intézmény a negyedéves vagyonyelentés keretében eleget tett a Vtvr.-ben foglalt bejelentési kötelezettségének a tulajdonosi joggyakorló felé.

4.2. számú megállapítás

A mérlegben kimutatott eszközök és források nyilvántartása, értékelése, leltározása a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A mérlegben kimutatott eszközök és források bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, nyilvántartása, év végi értékelése, az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv., Áhsz.^{1,2}, Ámr., Ávr., Vtvr. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Intézménynél az eszközökre és a készletekre vonatkozó nyilvántartási kötelezettség teljesítése megfelelt a Vtvr.-ben, a számviteli jogszabályokban (Számv. tv., Áhsz.^{1,2}) és a belső szabályzatokban, valamint a VSZ-ben előírt kötelezettségeknek.

Az Intézmény elvégezte a mérlegben szereplő eszközök és források év végi értékelését az Áhsz.^{1,2}-ben meghatározottak szerint. A mérlegben az Áhsz.^{1,2}-ben előírtak szerint az immateriális javakat és tárgyi eszközöket az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken mutatták ki, és megtörtént a követelések után elszámolt értékvesztések elszámolása is.

A követelések nyilvántartása megfelelt az Áhsz.^{1,2}-ben foglalt előírásoknak, és azok állományáról negyedévenként kimutatást készítettek a főkönyvi feladáshoz. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák év végi egyeztetését elvégezték. A kötelezettségek nyilvántartása megfelelt az Áhsz.^{1,2}-ben foglaltaknak, és ezzel összhangban a kötelezettségek állományáról negyedéven-

ként kimutatást készítettek a főkönyvi feladáshoz. A beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékét az Áhsz._{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően határozták meg.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az előírt leltárt összeállították. A leltározás, selejtezés végrehajtása az Áhsz._{1,2} előírásoknak megfelelően történt. A december 31-i fordulónappal nyilvántartott eszközöket évente mennyiségi felvétellel, míg az immateriális javakat, követeléseket és az aktív pénzügyi elszámolásokat, továbbá a követeléseket, beruházási előlegeket, passzív pénzügyi elszámolásokat és a forrásokat egyeztetéssel leltározták. A feleslegessé vált, illetve használhatatlanná vált eszközöket minden éves leltározás előtt, illetve év közben is a selejtezési szabályzatok előírásai szerint leselejtezték, amelyről az előírásoknak megfelelő selejtezési jegyzőkönyveket készítettek. A leltározást követően elvégezték a leltárak kiértékelését, amelynek keretében megtörtént a leltározás eredményének egyeztetése a nyilvántartásokkal. A kiértékelést tartalmazó éves leltár összefoglalókban megállapították a leltár eltérések okát, ha megállapítható volt, akkor a felelősöket, és a feltárt hiányok és többletek elszámolása, könyvviteli rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-i mérleg-fordulónappal az NGM rendelet₃-ban meghatározott módon elvégezték a teljes körű leltározást, amelynek során a leltárfelvétellel kapcsolatban előírt teendőket a rendelet előírásai szerint hajtották végre.

A függő, átfutó kiadások és bevételekkel kapcsolatos előírt kötelezettségeket az NGM rendelet₃ szerinti módon rendezték. A beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékét az Áhsz._{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően határozták meg.

4.3. számú megállapítás

Az Intézmény az értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettségeit a jogszabály és a VSZ előírásai szerint teljesítette.

Az Intézmény eleget tett a Vtvr.-ben és a VSZ-ben előírt értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettségének.

Az Intézmény a Vtvr.-ben előírtaknak megfelelően végezte a kezelésében levő állami vagyon állagának és értékének megóvását, gondoskodott a szükséges karbantartási, felújítási munkálatok és beruházások elvégzéséről.

Az Intézmény a kezelt vagyon nagyobbik hányadát kitevő árvízvédelmi célt szolgáló ingatlanok, műtárgyak és gépi berendezések állagának megőrzése érdekében a Korm. rendelet₇-ben⁶⁴ és a belső karbantartási szabályzataiban foglaltakkal összhangban levő tervszerű és szabályozott karbantartási tevékenységet végzett az OVF által jóváhagyott belső terveknek megfelelően. Elvégezte továbbá a KHVM rendeletben⁶⁵ foglaltak alapján az árvíz-védekezési terv készítésére és a társszervekkel, más hatóságokkal történő egyeztetésére vonatkozó előírásokban foglaltakat. Kialakította a szakmai tevékenységekre, a vízvagyon kezelésre, a vagyongazdálkodási feladatokra, a közfoglalkoztatási feladatokra vonatkozó munkatervet, és az egyeztetések után annak végrehajtásáról rendszeresen beszámolt a közép-irányító szervnek.

Az Intézmény az eszközök használatáról és karbantartásáról szóló, a Vtv.⁶⁶-ben foglaltakkal összhangban álló belső szabályozók hatályba léptetésével és betartásával gondoskodott a kezelésében levő vagyontárgyak állagának megóvásáról, elvárható karbantartásáról és működtetéséről.

Az Intézmény a beruházási, felújítási munkák elvégzése során, a Vtvr. 9. § (6) bekezdés a) pontjában előírt esetekben nem kérte be egyedi- leg a tulajdonosi joggyakorló írásbeli engedélyét. A tulajdonosi joggyakorló által is elfogadott gyakorlat szerint az előzetes tájékoztatás és a jóváhagyás megszerzése az éves költségvetési-beruházási terv engedélyeztetése útján valósult meg.

Az Intézmény 2011–2014. évi mérlegadataiból a vagyoni helyzetre vonatkozóan kiszámított mutatószámok a hullámzó tendencia mellett jellemzően kismértékben csökkenő értékeket jelenítenek meg.

A beszámoló adataiból számítható mutatók⁶⁷ alakulását az 5. táblázat tartalmazza.

5. táblázat

A VAGYONI HELYZET ELEMZÉSÉNEK MUTATÓI (%-BAN)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Befektetett eszközök aránya mutató	98,1	98,1	97,8	95,3
Forgóeszközök aránya mutató	1,9	1,9	2,2	0,1
Ingatlanok aránya mutató	94,0	94,3	91,8	80,6
Saját tőke aránya mutató	98,4	98,3	96,3	85,7
Használhatósági fok mutatója	72,9	70,9	71,5	72,7
Elhasználódási szint	27,1	29,1	28,5	27,3

Forrás: 2011-2014. évi intézményi beszámolók

A Befektetett eszközök aránya mutató stagnálása, illetve kisebb csökkenése jelzi, hogy az Intézmény által végzett tevékenység eszközellátottsága nem javult az ellenőrzött években.

A Forgóeszközök aránya mutató jelzi, hogy a forgóeszközök eleve kis arányt tettek ki az Intézmény által kezelt vagyonból, amelyek az ellenőrzött évek során (2013-ig) kismértékben növekedtek. A 2014. év adata a számviteli változások miatt nem összehasonlítható.

Az Ingatlanok aránya mutató szemlélteti, hogy az Intézmény vagyonában döntő hányadot tettek ki az ingatlanok – ezen belül is az árvízvédelmi védművek, földterületek, létesítmények –, de ezek aránya csökkenő tendenciát mutat az összes vagynon belül.

A Saját tőke aránya mutató azt mutatja, hogy a forrásokat túlnyomórészt (majdnem 100%-ot) a saját tőke teszi ki az idegen forrásokkal szemben, bár itt is jelentős változás következett be 2014. évben a kötelezettségek állományának megduplázódása folytán.

A Használhatósági fok mutatója kifejezi a tárgyi eszközök és az immateriális javak elvi használhatóságát, amely mutató ingadozása ezen eszközcsoportok összetétel változásaira utal.

Az Elhasználódási szint mutatója a tárgyi eszközök és az immateriális javak amortizáltságának arányát jelzi, ahol jelentős változás nem, de lassú csökkenés megfigyelhető e mutató értékének alakulásában az ellenőrzött időszak alatt.

Az Intézményre bízott állami tulajdonú eszközökön végzett beruházás, felújítás során betartották az Nvtv., a Vtv. és a Vtvr. által előírt szabályokat.

Az ellenőrzött időszakban megtörtént a Kbt.^{1,2}-ben szabályozott közbeszerzések tárgya és a becsült értékének meghatározása, illetve sor került közbeszerzési eljárások lefolytatására, melyeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentáltak. Az ellenőrzés a kiválasztott tételek esetében nem talált a közbeszerzési törvények előírásainak nem megfelelő kifizetést.

Az Intézmény figyelembe vette a vagyonelembe vett ingatlanon történt beruházásra, felújításra vonatkozó – az Nvtv.-ben 2012. január 1-jétől elrendelt – tilalmat, illetve annak későbbi feloldását. Az Intézmény – a VSZ-ben foglaltakkal összhangban – negyedévente jelentést készített az MNV Zrt. részére az beruházási tervekben is szereplő fejlesztések és beruházások megvalósításáról.

4.4. számú megállapítás

A vagyonelemek elidegenítése, hasznosítása a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A vagyonelemek értékesítése, bérbeadása, magas kockázatú volt, mert az Intézmény a vállalkozásokkal kötött bérbeadási és más vagyonhasznosítási szerződéseknél több esetben nem győződött meg az Nvtv. 11. § (10)-(11) bekezdéseiben előírt átláthatóság követelményének érvényesüléséről a bérbeadási folyamat során. A szerződések nem tartalmazták továbbá az Nvtv. 11. § (11) bekezdés a) és c) pontjában foglaltak ellenére a hasznosításra vonatkozó szerződésben előírt beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségeket, valamint a hasznosításban – harmadik félként – kizárólag természetes személyek vagy átlátható szervezetek részvételére vonatkozó korlátozást. A vagyonhasznosítási bevételek kezelése és elszámolása vonatkozásában a belső kontrollok összességében megfelelően működtek, de a vállalkozásokkal hasznosításra, bérbeadásra kötött szerződések több esetben hiányosságokat tartalmaztak.

A bevételeket az Áfa tv.⁶⁸-ben, előírtaknak megfelelően minden esetben kiszámlázták, az Áht.^{1,2}-ben és a Vtv.-ben leírtak szerint befolyt bevételek nyilvántartásba vétele megtörtént. Az előírt bevételek az ellenőrzés tapasztalatai szerint határidőben befolytak és a megfelelő összegben realizálódtak.

A bérbeadás, a bérleti díj megállapítása, előírása az Áht.^{1,2}-ben és a belső szabályozásban előírtaknak megfelelően történt, a bérleti szerződések időtartamát az Nvtv.-ben foglalt előírások figyelembe vételével állapították meg.

Az Intézménynek az MNV Zrt., irányító szerv engedélyéhez kötött értékesítési gyakorlata a jogszabályoknak megfelelt.

Az ellenőrzött időszakban három esetben került sor az MNV Zrt. engedélyéhez kötött vagyonelem értékesítésére, amelyek esetében rendelkezésre álltak a Vtv.-ben kötelezően előírt MNV Zrt. engedélyek és elszámolásuk megfelelt az Áht.^{1,2}-ben, az Nvtv.-ben, a Vtv.-ben és a Vtv.-ben foglalt előírásoknak és az Intézmény belső szabályozásának.

5. Szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött időszakban az intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakításokat?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött időszakban az Intézménynél átalakítás/átszervezés nem történt. A jogszabályváltozásból adódó feladatátadásra/átvételre szabályszerűen, dokumentáltan került sor.

5.1. számú megállapítás Az irányító szerv^{1,2} az átszervezéshez, átalakításhoz kapcsolódó alapítói jogát nem gyakorolta, mert az Intézménynél az ellenőrzött időszakban átalakítás/átszervezés nem történt.

A vízügyi ágazat átalakítását jogszabályi változás – Korm. rendelet⁵ – támasztotta alá.

Az Intézményt az ellenőrzött időszakban az Áht.¹ 95. §-ában, valamint az Áht.² 11. §-ában meghatározott átalakítás (egyesítés, szétválás), megszüntetés nem érintette. Az Intézménynél történt feladatátadás/átvételeket a Korm. rendelet¹⁻³ alapozta meg.

5.2. számú megállapítás Az Intézménynél átalakítás/átszervezés nem történt. Az Intézménynek átalakítással, átszervezéssel kapcsolatos feladata nem volt.

Az Intézménynél az Áht.¹ 95. §-ában, valamint az Áht.² 11. §-ában meghatározott átalakítás/átszervezés nem volt.

Az Intézmény feladatstruktúrája az ellenőrzött időszakban három alkalommal változott. 2012-ben és 2014-ben feladatokat és létszámot adott át, valamint 2014-ben át is vett feladatokat és létszámot költségvetési szervektől.

Az átadás-átvételek szabályszerűek voltak, az intézkedési terv végrehajtásról jelentés készült.

6. Az intézmény intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött időszakban az Intézmény erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében.

Az Intézmény az ÁSZ Integritás Projektjében az ellenőrzést megelőzően résztvett. Az integritás érvényesítése érdekében az Intézmény által kialakított és működtetett kontrollrendszer biztosította a megfelelő feltételeket a szervezet integritását veszélyeztető kockázatokkal szemben, a kontrolllok szintje kiváló volt.

Az Intézmény erőfeszítéseket tett a korrupcióval kapcsolatos kockázatok csökkentése, az integritás szemlélet érvényesülése érdekében.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelését a II. számú melléklet tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a belügyminiszternek

1. Intézkedjen a hatékony gazdálkodásra irányuló ellenőrzések elvégzése érdekében.

(1.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

2. Intézkedjen az Intézmény költségvetési maradványa megállapítása érdekében.

(3.2. sz. megállapítás 6. bekezdése, 3.4. sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)

az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság igazgatójának

1. A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedjen:

a) a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának meghatározására a leltározási és leltárkészítési szabályzatban;

(2.1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

b) a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körének feltüntetésére a szervezeti és működési szabályzatban;

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

c) az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozására, ennek keretében naprakész nyilvántartás vezetésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról;

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

d) a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlására;

(2.3. sz. megállapítás 5. bekezdése, 3.3. sz. megállapítás 1., 2., 4., 6., 8., 9. 10. francia bekezdései alapján)

e) az iratkezelési szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő kiadására.

(2.4. sz. megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)

2. A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében intézkedjen az előirányzat módosítása esetén a jogszabályi előírások betartására.

(3.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)

3. A vagyongazdálkodás szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a) a jogszabályban előírt határidő betartására a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyeztetése, valamint a jogerős bejegyző határozat tulajdonosi joggyakorlónak történő, a kézhezvételt követően haladéktalan megküldése vonatkozásában;

(4.1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

b) a tulajdonosi joggyakorló előzetes írásbeli engedélyének megkérésére beruházáshoz, felújításhoz a jogszabályban előírt esetekben;

(4.3. sz. megállapítás 5. bekezdés 1. mondata alapján)

c) a nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződések megkötése előtt az átláthatósági követelmények érvényesülésére, valamint a jogszabályban előírt követelmények rögzítésére a szerződésekben.

(4.4. sz. megállapítás 1. bekezdés 1., 2. mondata alapján)

- 4.** | *Tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*
- (2.3. sz. megállapítás 2., 5. bekezdése, 3.3. sz. megállapítás 1., 2., 4., 6., 8., 9. 10. francia bekezdései, 4.4. sz. megállapítás 1. bekezdés 1., 2. mondata alapján)**

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none">a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít <p>(Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője /vagyyonkezelő	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2010. január 01 - 2011. december 31-ig).</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet VSZ-t.</p> <p>(Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
átalakítás	<p>Az általános jogutódlással történő megszüntetés átalakítással történhet. Az átalakítás lehet egyesítés vagy különválás. Az egyesítés lehet beolvadás vagy összeolvadás.</p> <p>(Forrás: Áht.₁ 95. §-a, Áht.₂ 11. §-a)</p>
belső ellenőrzés	<p>Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a mű-</p>

	ködés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. ² 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
előirányzat-maradvány	Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete az előirányzat-maradvány. (Forrás: Áht. ² 2. § (1) bekezdés m) pontja).
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
használhatósági fok	A tárgyi eszközállomány állagának elemzéséhez használt mutató, amely megmutatja, hogy a le nem írt (nettó) érték milyen hányadát képezi az aktiválási (bekerülési) értéknek. Számításakor a tárgyi eszköz könyv szerinti nettó értékét viszonyítják a tárgyi eszköz bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez.
hasznosítás	A nemzeti vagyontulajdonlásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyontulajdonlásba adást, valamint a hasznélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelelő. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. ² 1. § 9. pontja)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán-erőforráskezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.

korruptió	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012-2014.)
középirányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 2 9. § (4) bekezdés)
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
kulcskontrollok	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása közül a kiadások utalványozását megelőző kötelező kontrolltevékenységek. Az Ámr. a 2011. évben a szakmai teljesítésigazolást és az utalvány ellenjegyzését, az Ávr. a 2012-2013. években a teljesítésigazolást és az érvényesítést írta elő egyenrangú kulcskontrollként.
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Ámr. 2 160. §, Bkr. 10. §)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

■ **II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER**

Az Állami Számvevőszék a korrupció visszaszorítása érdekében egy nemzetközileg elismert módszertan adaptációjára épülő tevékenységgel kívánja növelni a korrupció-ellenes tevékenység tudatosulását a költségvetési intézmények körében. A közsféra szereplői 2014. évben is lehetőséget kaptak részvételre egy, az ÁSZ által szervezett kérdőíves kutatásban, amelynek során a kérdőívek kitöltése segíthet a hazai korrupció ellenes küzdelemben, és egyben visszajelzést is nyújt az egyes közintézményeknek arról, hogy milyen mértékű a korrupciós veszélyeztetettségük. A kérdőív kitöltése opcionális volt, a résztvevő intézmények listája nyilvános. Az Intézmény az ÁSZ Integritás Projekt keretében az ellenőrzést megelőzően kitöltötte a 2014. évi integritás kérdőívet.

Az Intézmény által a saját helyzetértékelése alapján kitöltött integritás tanúsítvány értékelése kiváló volt. Az Intézmény által kialakított és működtetett integritás-kontrollrendszert az alábbi öt területen értékeltük:

Az **összeférhetetlenség és etikai elvárások** kontrollszintje kiváló volt. A 2012. évtől kezdődően meghatározták a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárásokat, a 2010. évtől kezdődően szabályozták az összeférhetetlenség kérdését, meghatározták az összeférhetetlenség fennállása esetén követendő eljárásokat, és az elmúlt három évben nem indult a munkatársak ellen kötelezettségszegés miatt eljárás.

A **humán erőforrás gazdálkodás** kontrollszintje kiváló volt. Az Intézmény szabályozta a humánpolitikai tevékenységét, az új munkatársak kiválasztására minden esetben álláspályázat alapján kerül sor.

A **szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések** értékelése kiváló volt, mert tettek intézkedéseket a munkáltató tulajdonában levő eszközök magáncélú használatának szabályozására, a dokumentumok, pénzeszközök, kulcsok biztonságos tárolása és az információ biztonsága vonatkozásában, szabályozták a külső személyekkel történő kapcsolattartást, valamint alkalmazták a „négy szem elvét”.

A **nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülésére tett intézkedések** kontrollszintje megfelelő volt. Az Intézmény rendelkezett szabályozással a munkatársak nemkívánatos magatartásának, a szervezeten belülről és kívülről érkező közérdekű bejelentéseknek, a szervezeten kívülről érkező panaszoknak a kezelésére vonatkozóan, és a 2012-2014. években indított fegyelmi eljárást munkatárssal szemben. A munkatársak közül közérdekű bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítására az Intézmény nem rendelkezett szabályozással.

Az **integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása** kiváló volt. A korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásban dolgozók figyelmét felhívták a jellemző kockázatokra, továbbá a belső ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel alátámasztották és rendszeresen végeztek korrupciós kockázatelemzést.

■ III. SZ. MELLÉKLET: TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ MODUL MEGÁLLAPÍTÁSAI

A **pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamatában** az Intézmény a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények közül teljesítmény célokat határozott meg, ezek mérésére mutatószámokat alakított ki, nyomon követte ezek alakulását a teljesítésig. A kialakított teljesítménycélokat teljesítették.

Az Intézmény nem alakított ki a gazdálkodás teljes folyamatában stratégiai és operatív célrendszert, valamint a célok teljesítésének előrehaladását jelző indikátorrendszert.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény a pénzügyi és vagyongazdálkodás tevékenységein belül a költségvetés-készítés, a mobil telefonhasználat, és a gépjármű- és flottamenedzsment területek egyes folyamataira alakított ki teljesítménymutatókat. A mutatókra célértéket határoztak meg, és a mutatókat alkalmazták. A mutatók teljesülésének a nyomon követése megvalósult. Az előbbieken kívül a karbantartás területén alakított ki még teljesítménymutatót az Intézmény, de erre vonatkozó számszerűsített célt nem tűzött ki.

Az eredményesség értékelésére alkalmas mutatószámot alakított ki az Intézmény a költségvetés-tervezés, végrehajtás területén (Intézményi működési bevételek eredeti előirányzatának teljesítése), a gépjármű és flottamenedzsment területén (futásteljesítmény a célértékhez képest), valamint a mobiltelefon használat területén (jóváhagyott keretösszeghez viszonyított tényleges kiadás). Az Intézmény alkalmazta a kialakított a teljesítmény-mutatókat, valamint működtette a használt mutatókhoz kapcsolódó visszacsatolási rendszert. Az Intézmény a költségvetés-készítés területén kitűzött eredményességi célokat teljesítette, 2011–2014 között az intézményi saját bevételek esetében bevételi többletet ért el. A gépjármű üzemeltetés során a túlfogyasztásokat kiszűrték, a megtakarításokat kimutatták. A mobil telefonhasználat személyi keretösszeg feletti részét nyomon követték.

Az Intézmény a papírfelhasználással kapcsolatos adatokat nyomon követte, de ehhez kapcsolódó számszerűsített célt, illetve teljesítmény-mutatót nem alakított ki és nem alkalmazott. A 2011–2012. évi takarékosági intézkedésben meghatározott feladatokat – tintasugaras nyomtatók leállítása, elektronikus levelezés és archiválás előtérbe helyezése, kétoldalas nyomtatás – végrehajtották.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság, valamint az Országos Vízügyi Főigazgatóság részéről az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett. A belügyminiszter és a földművelésügyi miniszter az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

Az elfogadott észrevételek alapján az Állami Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött szervezetek vezetőinek észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

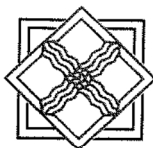
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

547/2016.05.18.

2016. május 18.

ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG

Dez



ÉM VIZIG

IGAZGATÓ

3530 Miskolc, Vörösmarty utca 77.

✉ 3501 Miskolc, Pf.: 3. ☎ (46) 516-610 ☎ (46) 516-611

✉ racz.miklos@em-vizig.hu 🌐 www.em-vizig.hu

Válaszaikban szíveskedjenek iktatószámunkra és ügyintézőnkre bivatkozni!



Ikt. számunk: É2016-1451-003/2016
Egység: Gazdasági Osztály
Ügyintézőnk: Laczikné Takács Orsolya
Telefon: 46-516-600/18-100

Ikt. számuk: V-0773-169/2016

Ügyintézőjük: -

Melléklet: -

Tárgy: Számvevőszéki jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételek

Állami Számvevőszék

Domokos László Úr
elnök

Budapest

Apáczai Csere János utca 10
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Az Igazgatóságra 2016. május 04-én érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság” című ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentéstervezet megállapításaival kapcsolatosan az ÉMVIZIG részéről az alábbi észrevételeket teszem:

Jelentéstervezet megállapítások fejezetrészhez kapcsolódó észrevételek:

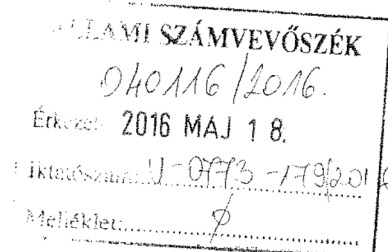
1) 2.1 számú megállapításhoz „A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt” kapcsolódó észrevételek:

1.1 Az Igazgatóság „Leltározási és leltárkészítési szabályzata” nem tartalmazta a használt, de mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az ÉMVIZIG 2016. április 01-től hatályos IX./2016.(IV.01.) számon kiadott „ESZKÖZÖK, FORRÁSOK LETÁROZÁSI ÉS LETÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZATA” a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjával kiegészítésre került.

2) 2.2 számú megállapításhoz „A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt” kapcsolódó észrevételek:

2.1 A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét 2012.12.17-ig az SZMSZ tartalmazta, azonban az ezt követően hatályba helyezett SZMSZ-ben a jogszabályban foglaltak ellenére nem rögzítették.



Az Igazgatóság módosította Szervezeti és Működési Szabályzatát, amelyet 2016. április 19. napján a középírányító szerv az Országos Vízügyi Főigazgatóság részére jóváhagyás céljából megküldött.

3) 2.3 számú megállapításhoz „ A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű, amely az elszámoltathatóságot veszélyezteti” kapcsolódó észrevételek:

3.1 Az ellenőrzött időszakban az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása teljes körűen nem felelt meg a hatályos jogszabályoknak, nem vezetett teljes körű naprakész nyilvántartást a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintákról. Ezzel veszélyeztette az elszámoltathatóságot.

A naprakész nyilvántartás vezetésének formáját a jogszabály külön nem határozza meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek a kijelölésre jogosult vezető által aláírt megbízással és aláírás mintával rendelkeztek, melyek a szabályzatokhoz csatolásra kerültek. Az évközben történt változások esetében is a változások átvezetésre kerültek, és az érintett személyek rendelkeztek megbízással és aláírás mintával.

Mivel a megbízások, aláírás minták a szabályzatok részét képezik, ezért az Igazgatóság a naprakész nyilvántartást a hatályos belső szabályzataival, igazgatói útmutatóival, körleveleivel és ezekhez kapcsolódó mellékleteivel biztosította a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek esetében.

4) 2.4 számú megállapításhoz „ Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt” kapcsolódó észrevételek:

4.1 Az iratkezelési szabályzat a jogszabályban foglaltak ellenére nem az illetékes levéltárral egyetértésben került kiadásra.

Az Igazgatóság módosította Iratkezelési Szabályzatát, amelyet 2016. május 2. napján az illetékes Környezetvédelmi és Vízügyi Levéltár (1044 Budapest, Duna sor 15.) részére jóváhagyás céljából megküldött.

A módosított Iratkezelési Szabályzatot a Levéltár jóváhagyta.

5) 3.2 számú megállapításhoz „ A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre” kapcsolódó észrevételek:

5.1 Az irányító szerv 13/2011. (V. 23.) BM utasításában rendelkezett a költségvetési szervek középírányító szerveinek (köztük az OVF) kijelöléséről, az irányítói jogok gyakorlásának módjáról. Az utasítás 2.§ (1) bekezdés ce) pontja szerint az OVF nyilvántartja az irányítása alá tartozó költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításait, és tájékoztatja arról az irányító szervet.

A többletbevételek, valamint az előző évi maradvány előirányzat módosításakor 2011-2014. években az ÉMVIZIG adatszolgáltatási kötelezettségét a középírányító szerv utasításának megfelelően havonta hajtotta végre.

6) 3.3 számú megállapításhoz „ A bevételi előirányzatok teljesítése, valamint a kiadási előirányzatok felhasználása során a jogszabályi előírásokat részben tartották be” kapcsolódó észrevételek:

6.1 A rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások és a dologi kiadások kifizetései során az érvényesítés és az utalványozás megelőzte 2011-ben a szakmai teljesítés igazolását, 2012-2014. években a teljesítésigazolását.

Az ÉMVIZIG költségvetési gazdálkodási folyamatai során a jogszabályok előírásai szerint jár el. A kiadási előirányzatok terhére kifizetést minden esetben csak utalványozás alapján teljesít.

A jelentéstervezet egyik évre vonatkozóan sem tartalmaz konkrétumokat, ezért a megállapított hibákra nem tudunk konkrét észrevételt tenni.

Véleményünk szerint a feltárt hiányosságok eseti jellegűek, a vizsgált időszakban nem rendszeres hibaként róható fel az Igazgatóságnak.

Az Állami Számvevőszék honlapjára feltöltött személyi és dologi mintákat az Igazgatóság az aláírás sorrendiségére szempontjából áttekintette, mellyel kapcsolatosan az alábbiakat észrevételezzük:

1. Dologi kiadási előirányzatok terhére történő kifizetések esetében az utalványozást a teljesítés igazolása megelőzte vagy azzal egy napon történt (ez utóbbi jellemzően készpénzes kifizetések esetében).

Az Igazgatóságnál a teljesítésigazolások az alábbiak szerint történtek:

- számlán teljesítés igazoló bélyegző, vagy kézzel történő dokumentálás, esetenként a számlához csatolt külön teljesítés igazoló lap alapján,
- belső bizonylat aláírásával (a megszerkesztett bizonylat tartalmazza a teljesítés igazoló aláírás helyét),
- kiküldetési rendelvénnyel aláírásával (szigorú számadású nyomtatvány, a nyomtatvány tartalmazza az igazoló vagy teljesítés igazoló megnevezést),
- közfoglalkoztatási utalványlap aláírásával (a megszerkesztett bizonylat tartalmazza a teljesítés igazoló aláírás helyét).

A vizsgált időszak mintáinál néhány esetben fordult elő, hogy a számlán a teljesítés igazolása megtörtént, azonban dátum nem került feltüntetésre.

Az érvényesítésre minden esetben a teljesítésigazolást követően vagy azzal egy napon (jellemzően készpénzes kifizetések esetében) került sor.

2013-2014. években összesen 5 esetben a kiküldetési rendelvénnyel nem készült utalványlap, így nem történt meg az érvényesítés.

2. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások esetében az utalványozás és érvényesítés több esetben is hamarabb történt meg, mint a jelenléti ívek, munkaóra nyilvántartások teljesítésének igazolása. Ennek oka:

Az ÉMVIZIG a központi illetményszámfejtés rendszerébe tartozik. 2011-2014. években az illetmény számfejtése a KIR3 számfejtő programmal történt a MÁK által megküldött havi ütemtervben leírtak szerint.

A számfejtői munka zárása általában a tárgyhónap 20-26-a közötti időpontokban befejeződött. A zárást követő időszakra a bérek számfejtése megelőlegezéssel történt. Amennyiben ezen időszakban a dolgozónak távolléte volt, annak rendezése a következő hónapban történt.

A személyi juttatások kiadási előirányzatainak terhére kifizetést az Igazgatóság csak az utalványozást követően teljesített, mely a fent leírt okok miatt több esetben így megelőzte a teljesítésigazolást.

6.2 A dologi kiadások között elszámolt kiküldetési mintatételek esetében 2011. évben esetenként, 2013-2014. években a teljesítésigazolás nem történt meg.

Az Igazgatóságnál a dologi kiadások között elszámolt kiküldetések esetében teljesítésigazolások az alábbiak szerint történtek:

- belső bizonylat aláírásával (a megszerkesztett bizonylat tartalmazza a teljesítés igazoló aláírás helyét),
- kiküldetési rendelvénnyel aláírásával (szigorú számadású nyomtatvány, a nyomtatvány tartalmazza az igazoló vagy teljesítés igazoló megnevezést),
- közfoglalkoztatási utalványlap aláírásával (a megszerkesztett bizonylat tartalmazza a teljesítés igazoló aláírás helyét).

Az Állami Számvevőszék honlapjára feltöltött dologi minták közül a kiküldetéshez kapcsolódó tételeket az Igazgatóság a teljesítésigazolás szempontjából áttekintette, mellyel kapcsolatosan az alábbiakat észrevételezzük:

A kiküldetési rendelvényeken az „Igazolta” vagy „A teljesítést igazolom” minden esetben aláírásra került, a belső bizonylatokon a teljesítésigazolás szintén minden esetben megtörtént.

Véleményünk szerint a kiküldetéseknel a teljesítésigazolások minden évben megtörténtek.

6.3 A felhalmozási kiadások szakmai teljesítésigazolását 2011. évben esetenként a jogszabályban előírtak ellenére kijelöléssel, illetve jogosultsággal nem rendelkező személy végezte. A felhalmozási kiadások utalvány ellenjegyzője nem jelezte az utalványozónak, hogy a szakmai teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező személy végezte.

Az Állami Számvevőszék honlapjára feltöltött felhalmozási mintákat az Igazgatóság a teljesítésigazolás szempontjából áttekintette.

A felhalmozási kiadások esetében a teljesítés igazolója 3 eset kivételével az igazgató volt. Ezen három esetben olyan személyek részéről történt teljesítésigazolás, akiknek a kijelölését a 2010. 12.03-án kelt „Útmutató a 0982-002/2010 iktatószámom kiadott Gazdálkodási szabályzat egyes rendelkezéseihez” 1. számú melléklete (teljesítésigazolásra jogosultak köre, beosztása) tartalmazta.

Véleményünk szerint a teljesítésigazolást kijelöléssel rendelkező személyek végezték, ezáltal az utalvány pénzügyi ellenjegyzőjének sem állt fenn tájékoztatási kötelezettsége az utalványozó felé.

6.4 Az utalvány ellenjegyzése a rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások 2011. évi kifizetésénél nem volt szabályszerű, mivel az utalványozás ellenjegyzője nem jelezte az utalványozónak, hogy az érvényesítés nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést. Az érvényesítő 2012-2014. években a rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások kifizetéseit megelőzően nem szabályszerűen látta el feladatát, mert az érvényesítés nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést.

A hatályos jogszabályok az érvényesítés vonatkozásában az alábbiakat írták elő:

Ámr. 77. § (3) bekezdés: „Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, a megállapított összeget, az érvényesítés dátumát és az érvényesítő aláírását.”

Ávr. 58. § (3) bekezdés: „Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.”

Az utalványlap a személyi juttatások érvényesítésénél az alábbiakat tartalmazta:

2011. évben: „A csatolt okmányt megvizsgáltam, és Ft összegben helyesnek találtam.”
Dátum, aláírás helye, érvényesítő megnevezés

2012-2014. években: „A csatolt okmányt megvizsgáltam, és Ft összegben helyesnek találtam. A kötelezettségvállaláshoz a pénzügyi fedezet rendelkezésre áll.”
Dátum, aláírás helye, érvényesítő megnevezés

Véleményünk szerint az Igazgatóság szabályszerűen járt el, mivel az érvényesítésre utaló megjelölést, a megállapított összeget, az érvényesítés dátumát és aláírását a kiadási utalványlapok tartalmazták.

6.5 A személyi juttatások kifizetését megelőzően az utalvány ellenjegyzője 2011. évben nem végezte el, 2012-2014. években nem végezte el a jogszabály által előírt feladatát, mert nem jelezte az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumain esetenként az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokat az Igazgatóságnál a pénzügyi ellenjegyző és a kötelezettségvállaló írja alá a munkáltató részéről. Az ÉMVIZIG személyi juttatásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumai a pénzügyi ellenjegyző részéről mindig aláírásra kerültek.

A kötelezettségvállalás dokumentumai valamennyi vizsgált évre vonatkozóan tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalást az alábbi formákban:

- 2011-2013.években: „ A bérkeret rendelkezésre áll.”
- 2014. évben: „ A bérkeret rendelkezésre áll.”
vagy: „ A pénzügyi fedezet biztosított.”

A fenti utalások megfelelnek a jogszabályban előírtaknak, mely szerint a dokumentum ellenjegyzőjének a feladata a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet vizsgálata.

Véleményünk szerint a személyi juttatások dokumentumainak elkészítése az igazgatóságon szabályosan történt.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó kinevezési okiratok, átsorolások, értesítések és munkaszerződések a MÁK által rendszeresített formában kerültek elkészítésre.

6.6 A felhalmozási kiadások kifizetése előtt 2014. évben az érvényesítés esetenként elmaradt.

Az Igazgatóság 2014. évtől elsősorban a Forrás SQL programból kigenerálható utalványlapokat (kivéve, ha több szervezeti egységet érint az adott kiadás, akkor a szabályzat szerinti utalványlap papíralapon kerül kitöltésére) alkalmazta a kiadások utalványozásánál.

2014.11.25-én az ÉMVIZIG-nél az OVF Ellenőrzési Önálló Osztálya a Kötelezettségvállalási szabályzathoz kapcsolódóan az utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés vonatkozásában ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a jogszabály által kötelezően előírt érvényesítésre vonatkozóan az utalványlap csak a fejrészben tartalmaz hivatkozást, aláíróként ellenjegyzés szerepelt az utalvány lapon.

A problémát az Igazgatóság a Forrás SQL-t üzemeltető Griffsoft Zrt. Helpdesk felületén bejelentette. A hiba részükről 2014.12.01-én javításra került.

Az Igazgatóságnál az érvényesítők és ellenjegyzők köre 2014. évben megegyezett.

2014. évi utalványlap érvényesítés és ellenjegyzési jogkör problémáról az Igazgatóság az Állami Számvevőszék felé 2015. július 24-én nyilatkozott, mely az ÁSZ honlapjára feltöltésre került.

7) 4.4 számú megállapításhoz „ A vagyonelemek elidegenítése, hasznosítása a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt” kapcsolódó észrevételek:

6.1 A vagyonelemek értékesítése, bérbeadása, magas kockázatú volt, mert az Intézmény a vállalkozásokkal kötött bérbeadási és más vagyonhasznosítási szerződéseknel több esetben nem győződött meg a jogszabályban előírt átláthatóság követelményének érvényesüléséről a bérbeadási folyamat során. A szerződések nem tartalmazták a jogszabályban foglaltak ellenére a hasznosításra vonatkozó szerződésekben előírt beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségeket, valamint a hasznosításban kizárólag természetes személyek vagy átlátható szervezetek részvételére vonatkozó korlátozást.

Az Nrvv. hatályba lépését követően az ingatlanhasznosítási szerződések a jogszabályhelyre utalással tartalmazták az előírásokat. Az ellenőrzés során tett észrevételekre tekintettel a 2015. augusztusától megkötött ingatlanhasznosítási szerződések szövegszerűen tartalmazzák a hivatkozott törvényi szabályokat.

Jelentéstervezet összegzés fejezetrészhez kapcsolódó észrevételek:

„Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzügyi gazdálkodás területén a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása és az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok végrehajtása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A vagyonhasznosítási szerződésekben az átláthatósági követelmények nem érvényesültek.”

Véleményünk szerint az Igazgatóság gazdálkodásáról készült összegző megállapítást nem igazolja egyes pontokban adott értékelés, és azok alpontokban kifejtett részletezése. A 2., 4. és 6. pontokra megfelelő minősítést, a 3. pontra részben szabályszerű megítélést ad a tervezet.

A megállapított hibák „esetenként” előforduló hiányosságok, nem rendszer szintű szabálytalanság merült fel.

Kérem, szíveskedjenek észrevételeinket figyelembe venni a végleges jelentés elkészítésénél.

Miskolc, 2016. május 17.

Tisztelettel:



Rácz Miklós
igazgató



ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG 3530 Miskolc, Vörösmarty utca 77.

☒ 3501 Miskolc, Pf.: 3. ☎ (46) 516-600 ☎ (46) 516-601 ✉ em-vizig@em-vizig.hu 🌐 www.em-vizig.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0773-180/2016.

Rác Miklós úr

igazgató

Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság

Miskolc

Tisztelt Igazgató Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Igazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. *augus* hó 31 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az elfogadott, a részben elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0773-180/2016.

Tájékoztatás az elfogadott, a részben elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság 2016.” című jelentéstervezetre az É2016-1451-003/2016 iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet megállapítások fejezetrészhez kapcsolódó megállapításokra tett észrevételek kapcsán

1. 2.1 számú megállapításoz „A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt” kapcsolódó észrevétel

Köszönettel vettem tájékoztatását az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság (továbbiakban: ÉMVIZIG) 2016. április 1-jétől hatályos „Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata” kiadásáról. Észrevétele a jelentéstervezet 20. oldal 2.1. számú megállapítás nyolcadik bekezdés megállapítását nem cáfolta, ezért a megállapítást nem módosítja.

2. 2.2 számú megállapításhoz „A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt” kapcsolódó észrevétel

Köszönettel vettem tájékoztatását az ÉMVIZIG szervezeti és működési szabályzatának módosítására és jóváhagyásra történő felterjesztésére vonatkozóan. Észrevétele a jelentéstervezet 21. oldal 2.2. számú megállapítás harmadik bekezdés megállapítását nem cáfolta, így annak módosítása nem indokolt.

3. 2.3 számú megállapításhoz „A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű, amely az elszámoltathatóságot veszélyezteti” kapcsolódó észrevétel

A dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően továbbra is fenntartjuk azt a megállapítást, hogy az ÉMVIZIG által a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintáikról vezetett nyilvántartás nem volt naprakész. A naprakész nyilvántartás vezetése az elszámoltathatóságot erősíti, mert a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása a nyilvántartásban rögzített aláírás-mintákkal beazonosíthatónak kell lenni. Ezért a jelentéstervezet 21. oldal 2.3. számú megállapítás második bekezdés első megállapításában foglaltakra tett észrevételét nem fogadtuk el, észrevétele a megállapítást nem módosítja.

4. 2.4 számú megállapításhoz „Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelő” kapcsolódó észrevétel

Köszönettel vettem tájékoztatását a szaklevéltár által jóváhagyott iratkezelési szabályzat tekintetében. Észrevétele a jelentéstervezet 22. oldal 2.4. számú megállapítás negyedik bekezdés második megállapítását nem cáfolta, ezért a megállapítást nem módosítja.

5. 3.2 számú megállapításhoz „A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre” kapcsolódó észrevétel

Köszönettel vettem tájékoztatását az Országos Vízügyi Főigazgatóság feladatáról és a többlet-bevételek, valamint az előző évi maradvány előirányzat módosításakor az ÉMVIZIG adatszolgáltatási kötelezettsége teljesítéséről, amelyet a középírányító szerv utasításának megfelelően hajtott végre. Észrevétele az ellenőrzött időszakban megállapított hiányosságot nem cáfolta, ezért a jelentéstervezet 24. oldalán első bekezdés első és második megállapítását nem cáfolta, ezért a megállapításokat nem módosítja.

6. 3.3 számú megállapításhoz „A bevételi előirányzatok teljesítése, valamint a kiadási előirányzatok felhasználása során a jogszabályi előírásokat részben tartották be” kapcsolódó észrevétel

A 6. pontban szerepeltetett észrevételeivel kapcsolatban a személyi juttatások, a dologi és dologi jellegű kiadások, a felhalmozási célú kiadások, valamint a pénzeszközátadások, támogatás értékű kiadások, kölcsönök nyújtása és ellátottak juttatásai tekintetében a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerűségét mintavétellel kiválasztott mintatételek alapján értékeltük, amelynek sokaságra történő kivetítését a számvevőszéki jelentés „Az ellenőrzés módszerei” című fejezet részletesen tartalmazza. Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk, amelynek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályi előírások alapján értékeltük.

A jelentéstervezet 25. oldal 1. francia bekezdése megállapítására tett észrevételét a dokumentumok ismételt áttekintését követően a 2011. évre a dologi kiadásokkal kapcsolatos teljesítésigazolás tekintetében elfogadtuk, a megállapítás módosításra került.

Észrevétele a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások teljesítésigazolásával kapcsolatban a megállapítást nem cáfolta. Ezért észrevétele a személyi juttatásokkal kapcsolatban a megállapítást nem módosítja.

Észrevételében a kiküldetési rendelvevényeken történő teljesítésigazolás bemutatott gyakorlata közül az „Igazolta” nem felel meg a jogszabályban előírt teljesítésigazolásnak. A dokumentumok ismételt áttekintését követően észrevételét a jelentéstervezet 26. oldal első francia bekezdése megállapítása tekintetében a 2013-2014. évre vonatkozóan elfogadtuk, a megállapítás módosításra kerül.

A jelentéstervezet 26. oldal negyedik és ötödik francia bekezdés megállapítására tett észrevételét a dokumentumok ismételt áttekintését követően elfogadtuk, azt a számvevőszéki jelentés készítésénél figyelembe vesszük.

Észrevétele megerősíti a 26. oldal hatodik és hetedik francia bekezdés megállapításait, hogy az érvényesítés nem tartalmazta az érvényesítésre utaló – *érvényesítve* – megjelölést. Észrevételét nem fogadtuk el, ezért a megállapítást nem módosítja.

Észrevételét a jelentéstervezet 26. oldal nyolcadik francia bekezdés megállapítására vonatkozóan nem fogadtuk el. A dokumentumok ismételt áttekintése megerősítette a megállapításban foglaltakat, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumain esetenként az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta az ellenjegyzés/pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését. Észrevétele ezért a megállapítást nem módosítja.

Köszönettel vettem tájékoztatását a Forrás SQL program hiányosságával és annak megszüntetésével kapcsolatban. Észrevétele a jelentéstervezet 26. oldal kilencedik francia bekezdés megállapítását nem cáfolta, ezért a megállapítást nem módosítja.

7. 4.4 számú megállapításhoz „A vagyonelemek elidegenítése, hasznosítása a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt” kapcsolódó észrevétel

Köszönettel vettem tájékoztatását, hogy a 2015 augusztusától megkötött ingatlanhasznosítási szerződések már szövegszerűen tartalmazzák a hivatkozott törvényi szabályokat. Észrevétele a jelentéstervezet 33. oldal 4.4. számú megállapítás első bekezdés első és második megállapítását nem cáfolta, ezért a megállapítást nem módosítja.

Jelentéstervezet összegzés fejezetéhez kapcsolódó észrevétel

A jelentéstervezet „Összegzés” fejezetében az ellenőrzés által tett főbb megállapítások kerültek bemutatásra. A hivatkozott megállapítások nem a jelentéstervezet „Megállapítások” fejezet egy-számjegyű kérdésére adott összegző megállapításait tükrözik. Észrevétele a hivatkozott megállapításokban foglaltakat nem vitatja, ezért a megállapításokat nem módosítja.

Budapest, 2016. május hó 31. nap



Pető Krisztina
Pető Krisztina
felügyeleti vezető

579

Bezd Birtina
Dg

**ORSZÁGOS VÍZÜGYI FŐIGAZGATÓSÁG
FŐIGAZGATÓ**

1012 Budapest, Márvány utca 1/d.
☒ 1253 Bp. Pf:56
E-mail: somlyody.balazs@ovf.hu



☎ 225 44 00
Fax: +36 1 212-0773
Honlap: <http://www.ovf.hu>

Ügyiratszám: 09529-0017/2016.

Tárgy: Észrevétel az ÁSZ
jelentéstervezetre

Előadó: Csikós Attila

Hiv.szám:

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök részére

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK 042521/2016 Érkezett: 2016 MAJ 25. Iktatószám: V-0773-184/2016 Melléklet: ∅
--

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék V-0773-172/2016. iktatószámú levéllel megkapott, az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóságnál lefolytatott pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzési jelentéstervezetéhez az alábbi észrevétel tesszük.

Az Állami Számvevőszék jelentéstervezet 1.2 számú megállapítása rögzíti, hogy az irányító szerv (BM) és a középírányító szerv (OVF) a 2012-2014. években az Áht. 9. § (1) bekezdés f) pontjában előírt az ellenőrzött intézmény által ellátandó közfeladatok ellátására vonatkozó, erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem érvényesített, aminek hiányában számonkérés és ellenőrzés sem történt.

Tekintettel arra, hogy a Belügyminisztérium Ellenőrzési Főosztálya a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján két olyan tárgyú ellenőrzést (belső kontrollrendszer ellenőrzése, központi ellátási tevékenység ellenőrzése) is lefolytatott, mely a teljes fejezetet érintette - beleértve a Közép-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóságot is - az OVF-nek külön ellenőrzést erre vonatkozóan nem volt indokolt elvégeznie. Az irányító szerv kiemelt feladatként kezelte valamennyi szerv tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését.

A vízügyi igazgatóságok működési területe vízgyűjtőkre lett meghatározva, amely a szakmai működésüket teljesen specifikussá, egyedivé teszi. Az egyedi jelleg (eltérő csapadék eloszlás, vízfolyások nagysága és jellege, eltérő domborzati viszonyok, a működési területen kiépült műtárgyak nagysága és azok fontossága) nem tette (és nem teszi) lehetővé a működés és annak pénzügyi feltételeit biztosító gazdálkodás egységes elvek, azonos mutatószámok szerinti mérését és értékelését.

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény, saját döntési és felelősségi hatáskörrel a szakmai tevékenységük és a gazdálkodásuk vonatkozásában. Az OVF, mint középírányító szerv a hatályos belső szabályzatai alapján gyakorolta a 13/2011. (V. 23.) BM utasításban meghatározott feladatokat.

Az OVF az ÁSZ tárgyi ellenőrzésének időszakában az alábbi szabályozók alapján látta el a középírányítói feladatait.

A 47/2012. (IX.30) BM utasítás, SZMSZ 18. §-a szerint

A Főigazgatóság a közgazdasági tevékenység területén:

- a) ellátja a vízügyi költségvetési szervek költségvetési tervezésének végrehajtásával, finanszírozásának előkészítésével kapcsolatos feladatokat; javaslatot készít a finanszírozás területén felmerülő problémák megoldására,
- b) részt vesz az ágazati célelőirányzatok felhasználására, a vízkár elhárítási munkák finanszírozására vonatkozó közgazdasági feladatokban, közreműködik a finanszírozási feladatok megoldásában,
- c) részt vesz a vízügyi költségvetési szervek költségvetési támogatásával kapcsolatos feladatokban, ellátja ennek pénzügyi, számviteli feladatainak irányítását,
- d) közreműködik a vízügyi költségvetési szervek gazdálkodását érintő előirányzat-módosításokkal összefüggő feladatok végrehajtásában,
- e) ellátja a vízgazdálkodási kormányzati beruházások éves zárszámadásával kapcsolatos feladatokat,
- f) felügyeli és koordinálja a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségből eredő intézményi (vízügyi igazgatóságok) feladatok ellátását, ennek keretében az intézményi éves költségvetéseket és az intézményi beszámolókat összeállíttatja, továbbá végzi azok összesítését és ellenőrzését,
- g) koordinálja és ellenőrzi a vízügyi igazgatóságok éves feladatterveinek összeállítását, felülvizsgálatát; a vízügyi igazgatóságokkal történő (jövőhágyást célzó) egyeztetést,
- h) közreműködik az ágazati gazdaságpolitikai célok megvalósításában, irányításában és értékelésében,
- i) koordinálja és felügyeli a vízügyi igazgatóságok gazdálkodását és pénzügyi tevékenységét,
- j) végzi a vízügyi igazgatóságok számviteli munkájának irányítását, felügyeletét.

A fentiek alapján 2012-2014. években a Vízügyi Igazgatóság gazdálkodásának vonatkozásban az OVF:

1. a BM fejezet 17. Vízügyi Igazgatóságok cím tekintetében az egyedi elemi költségvetések leosztását tervtárgyalások után megtette;
2. az időszaki és az éves költségvetési beszámolók és jelentések pénzügyi és számviteli ellenőrzését elvégezte és a címszintű összesítéseket a fejezet felé benyújtotta;
3. tételes (bizonylati mélységű) műszaki és pénzügyi ellenőrzést folytatott az alábbi területeken:
 - a BM fejezet 20/1/48, 49, és 50 fejezeti kezelésű sorok támogatási szerződésai által biztosított források felhasználása tekintetében;
 - az elemi költségvetés felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatának felhasználása tekintetében;
 - Kormánydöntés alapján megkapott többletforrások felhasználása tekintetében.

A támogatási szerződéssel megkapott többletforrásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások kizárólag az OVF által végzett előzetes műszaki-szakmai engedély birtokában voltak megtehetőek.

A fent megfogalmazottak alapján az OVF részére meghatározott intézkedési kötelezettséget a hatékony gazdálkodásra irányuló ellenőrzések elvégzése érdekében nem tartom indokoltnak.

Budapest, 2016. május 19.

Tisztelettel:



Somlyódy Balázs



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0773-186/2016.

Somlyódy Balázs úr
főigazgató
Országos Vízügyi Főigazgatóság

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. június hó 02. nap

Tisztelettel:

Domokos László
 ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

Melléklet: Tájékoztítás az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0773-186/2016.

Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság” című számvevőszéki jelentéstervezetre a 09529/0017/2016. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.


1.2. számú megállapításra tett észrevétel kapcsán

Köszönettel vettem tájékoztatását, hogy az ellenőrzött időszakban az Országos Vízügyi Főigazgatóság (továbbiakban: OVF) mely szabályozók alapján, továbbá az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság gazdálkodása vonatkozásában mely feladatokat látta el. A levélben hivatkozott, a Belügyminisztérium fejezethez tartozó egyes költségvetési szervek középírányító szervként történő kijelöléséről, az irányítói jogok gyakorlásának módjáról szóló 13/2011. (V. 23.) BM utasítás nem tartalmaz a közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, így azok érvényesítéséről, számonkéréséről és ellenőrzéséről sem rendelkezik.

Észrevétele sem tartalmaz a 2012–2014. években az OVF részéről – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdés f) pontjában előírt – a gazdálkodás hatékonyságához szükséges követelmények érvényesítésével, számonkérésével és ellenőrzésével kapcsolatos és megvalósult középírányító szervi feladatellátásról szóló információkat, tényeket. Az észrevétele alapján a jelentéstervezet 19. oldal negyedik bekezdés megállapításának módosítása nem indokolt.

Budapest, 2016. június hó 02 nap




Pető Krisztina
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	amely alatt 2011. december 31-ig az Észak-magyarországi Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság (a továbbiakban itt: ÉMKVI), 2012. január 1-jétől az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság (a továbbiakban itt: ÉMVIZIG) értendő
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ MT	Minisztertanács
⁴ Korm. rendelet ₁	a vizek kártételei elleni védekezés szabályairól szóló 232/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet (hatályos 1997. január 1-jétől)
⁵ Korm. rendelet ₂₋₄	vízügyi, vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló kormányrendeletek
Korm. rendelet ₂	vízügyi, vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló kormányrendeletek 347/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet (hatályos 2007. január 1-jétől, hatálytalan 2014. január 1-jétől)
Korm. rendelet ₃	vízügyi, vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló kormányrendeletek 482/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet (hatályos 2013. december 18-tól, hatálytalan 2014. szeptember 10-től)
Korm. rendelet ₄	vízügyi, vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló kormányrendeletek 223/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet (hatályos 2014. szeptember 5-től)
⁶ NEKI	Nemzeti Környezetügyi Intézet
⁷ ÉMKTVF	Észak-magyarországi Környezetvédelmi és Természetvédelmi Felügyelőség
⁸ KI	Katasztrófavédelmi Igazgatóság
⁹ OKKP	Országos Környezeti Kármentesítési Program
¹⁰ VM	Vidékfejlesztési Minisztérium
¹¹ Korm. rendelet ₅	a vízügyi igazgatási szervek irányításának átalakításával összefüggésben egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 300/2011. (XII.22.) Korm. rendelet (hatályos 2011. december 23-tól, hatálytalan 2014. szeptember 5-től)
¹² Korm. rendelet ₆	az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet (hatályos 2010. július 1-től, hatálytalan 2014. június 6-tól)
¹³ BM	Belügyminisztérium
¹⁴ BM utasítás ₁	a Belügyminisztérium fejezetéhez tartozó egyes költségvetési szervek középírányító szervként történő kijelöléséről, az irányítói jogok gyakorlásának módjáról szóló 13/2011. (V. 23.) BM utasítás (hatályos 2011. május 24-től, hatálytalan 2015. április 11-től)
¹⁵ OVF	Országos Vízügyi Főigazgatóság
¹⁶ M Ft	millió forint
¹⁷ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.), hatályos 2012. január 1-jétől
¹⁸ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról, hatályos 2011. december 31-től
¹⁹ Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, hatályos: 2012. január 1-jétől
²⁰ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, hatályos: 2012. január 1-jétől
²¹ Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról, (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
²² Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről, hatálytalan: 2012. január 1-jétől

²³ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, (hatályos 2012. január 1-jétől)
²⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, (hatályos 2011. július 1-jétől)
²⁵ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
²⁶ irányító szerv ₁	Vidékfejlesztési Minisztérium 2011. december 31-éig, jogutód szervezete a Földművelésügyi Minisztérium 2012. január 1-jétől
irányító szerv ₂	Belügyminisztérium 2012. január 1-jétől
²⁷ középírányító szerv	Országos Vízügyi Főigazgatóság (2012. január 1-jétől)
²⁸ Alapító okirat	az ÉMKVI és ÉMVIZIG Alapító okiratai
Alapító okirat ₁	XX/1130/9/2010. VM, (hatálytalan 2012. január 1-jétől);
Alapító okirat ₂	A-217/1/2011. BM, (hatályos: 2012. január 1- 2012. május 7-ig);
Alapító okirat ₃	A-217/1/2012. BM, (hatályos: 2012. május 8- 2013. december 11-ig);
Alapító okirat ₄	A-217/1/2013. BM, (hatályos: 2013. december 12- 2014. február 4-ig);
Alapító okirat ₅	A-217/1/2014. BM, (hatályos: 2014. február 5- 2014. szeptember 9-ig);
Alapító okirat ₆	A-217/2/2014. BM, (hatályos: 2014. szeptember 10-től)
²⁹ SZMSZ	az ÉMKVI és ÉMVIZIG Szervezeti és Működési Szabályzatai
SZMSZ ₁	hatályos: 2012. december 16-ig;
SZMSZ ₂	hatályos: 2012. december 17- 2013. december 31-ig;
SZMSZ ₃	hatályos: 2014. január 1-jétől.
³⁰ Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Kbt. ₂	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (hatályos: 2011. augusztus 21-től, hatálytalan 2015. november 1-jétől))
³¹ Munka tv. ₁	1992. évi XXII. törvény a Munka Törvénykönyvéről (hatálytalan: 2013. január 1-jétől)
Munka tv. ₂	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-étől)
³² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
³³ Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról (hatályos 2007. október 4-től)
³⁴ Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
³⁵ számlarend ₁	Számlarend 2008. (hatálytalan: 2012. február 15-étől)
számlarend ₂	Számlarend 2012. (hatályos: 2012. február 15-étől, hatálytalan: 2013. március 29-étől)
számlarend ₃	ÉMVIZIG Számlarend (hatályos: 2013. március 29-étől, hatálytalan: 2013. augusztus 30-ától)
számlarend ₄	ÉMVIZIG Számlarend (hatályos: 2013. augusztus 30-ától, hatálytalan: 2014. november-17-étől)
számlarend ₅	Számlarend és Számlatükör (hatályos: 2014. november-17-étől)
³⁶ bizonylati szabályzat ₁	Bizonylati Szabályzat (hatálytalan: 2012. február 15-étől)
bizonylati szabályzat ₂	Bizonylati Szabályzat 2012. (hatályos: 2012. február 15-étől, hatálytalan: 2013. április 1-jétől)
bizonylati szabályzat ₃	Bizonylati Szabályzat és Bizonylati Album (hatályos: 2013. április 1-jétől, hatálytalan: 2013. szeptember 1-jétől)

bizonylati szabályzat ₄	Bizonylati Szabályzat és Bizonylati Album (hatályos: 2013. szeptember 1-jétől, hatálytalan: 2014. július 1-jétől)
bizonylati szabályzat ₅	Bizonylati Szabályzat és Bizonylati Album (hatályos: 2014. július 1-jétől, hatálytalan: 2014. november 15-étől)
bizonylati szabályzat ₆	Bizonylati Szabályzat és Bizonylati Album (hatályos: 2014. november 15-étől)
³⁷ Számviteli Politika ₁	Az ÉMVIZIG Számviteli politikája (hatálytalan 2012. február 15-étől)
Számviteli Politika ₂	Az ÉMVIZIG Számviteli politikája (hatályos: 2012. február 15-étől hatálytalan 2013. április 1-jétől)
Számviteli Politika ₃	Az ÉMVIZIG Számviteli politikája (hatályos: 2013. április 1-jétől hatálytalan 2014. július 1-jétől)
Számviteli Politika ₄	Az ÉMVIZIG Számviteli politikája (hatályos: 2014. július 1-jétől)
³⁸ Leltározási és leltárkészítési szabályzat ₁	Az ÉMVIZIG Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatálytalan 2012. február 15-étől)
Leltározási és leltárkészítési szabályzat ₂	Az ÉMVIZIG Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2012. február 15-étől hatálytalan 2012. október 5-től)
Leltározási és leltárkészítési szabályzat ₃	Az ÉMVIZIG Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2012. október 8-tól, hatálytalan 2013. június 3-tól)
Leltározási és leltárkészítési szabályzat ₄	Az ÉMVIZIG Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2013. június 3-tól hatálytalan 2014. július 1-jétől)
Leltározási és leltárkészítési szabályzat ₅	Az ÉMVIZIG Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2014. július 1-jétől.)
³⁹ Eszközök és források értékelési szabályzata ₁	Az ÉMVIZIG Eszközök és források értékelési szabályzata (hatálytalan 2012. február 15-től)
Eszközök és források értékelési szabályzata ₂	Az ÉMVIZIG Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2012. február 15-től, hatálytalan 2013. április 1-jétől)
Eszközök és források értékelési szabályzata ₃	Az ÉMVIZIG Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2013. április 1-jétől, hatálytalan 2014. július 1-jétől)
Eszközök és források értékelési szabályzata ₄	Az ÉMVIZIG Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2014. július 1-jétől.)
⁴⁰ Pénzkezelési szabályzat ₁	Az ÉMVIZIG Pénzkezelési szabályzata (hatálytalan 2012. február 15-től)
Pénzkezelési szabályzat ₂	Az ÉMVIZIG Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2012. február 15-től hatálytalan 2012. október 8-tól)
Pénzkezelési szabályzat ₃	Az ÉMVIZIG Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2012. október 8-tól hatálytalan 2013. január 1-jétől)
Pénzkezelési szabályzat ₄	Az ÉMVIZIG Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől hatálytalan 2013. március 29-től)
Pénzkezelési szabályzat ₅	Az ÉMVIZIG Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2013. március 29-től hatálytalan 2013. szeptember 1-jétől)
Pénzkezelési szabályzat ₆	Az ÉMVIZIG Pénzforgalmi és pénztári pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2013. szeptember 1-jétől hatálytalan 2014. június 1-jétől.)
Pénzkezelési szabályzat ₇	Az ÉMVIZIG Pénzforgalmi és pénztári pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2014. június 1-jétől)
⁴¹ Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₁	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási szabályzata (hatálytalan 2012. február 15-től)
Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₂	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2012. február 15-től hatálytalan 2012. október 8-tól)

Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₃	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2012. október 8-tól hatálytalan 2013. április 1-jétől)
Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₄	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2013. április 1-jétől hatálytalan 2013. szeptember 1-jétől)
Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₅	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2013. szeptember 1-jétől hatálytalan 2014. április 1-jétől)
Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₆	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata (hatályos: 2014. április 1-jétől hatálytalan 2014. november 15-től)
Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat ₇	Az ÉMVIZIG Önköltségszámítási rendje (hatályos: 2014. november 15-től)
⁴² Gazdálkodási szabályzat ₁	A 0982-002/2010. ikt. számú (hatálytalan 2012. február 15-től),
Gazdálkodási szabályzat ₂	É2012-1899-003/2012. ikt. számú (hatályos 2012. február 15-től 2012. szeptember 24-ig)
Gazdálkodási szabályzat ₃	É2012-1899-013/2012. ikt. számú (hatályos 2012. szeptember 24-től 2013. április 1-jéig)
⁴³ Kötelezettségvállalási szabályzat ₁₋₃	Az ÉMVIZIG Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás, valamint a jogi ellenjegyzés rendjéről és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat: 1. sz.: 27/2013. sz. Igazgatói utasítás (hatályos 2013. április 1-jétől 2014. június 30-ig), 2. sz.: a XI/2014. (VII.01.) sz. szabályzat (hatályos 2014. július 1-jétől 2014. október 31-ig), 3. sz.: a XIX/2014. (X.20.) sz. szabályzat (hatályos 2014. november 1-jétől)
⁴⁴ közbeszerzési szabályzat ₁	Közbeszerzési Szabályzat (hatályos: 2009. augusztus 28-ától, hatálytalan 2012. április 14-étől)
közbeszerzési szabályzat ₂	Közbeszerzési Szabályzat (hatályos: 2012. április 14-étől, hatálytalan 2013. március 03-ától)
közbeszerzési szabályzat ₃	ÉMVIZIG Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat (hatályos: 2013. március 03-ától, hatálytalan 2014. július 01-étől)
közbeszerzési szabályzat ₄	ÉMVIZIG Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat (2014. július 01-étől), hatálytalan 2014. október 22-étől)
közbeszerzési szabályzat ₅	Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat (2014. október 22-étől)
⁴⁵ Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyony nyilatkozat-tételi kötelezettségekről (hatályos 2007. december 7-től)
⁴⁶ Avtv.	1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
⁴⁷ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2011. július 27-től)
⁴⁸ Ikr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről (hatályos 2006. január 1-jétől)
⁴⁹ Eitv.	2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról (hatályos: 2011. december 31-ig)
⁵⁰ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos 1996. január 1-jétől)
⁵¹ Adatvédelmi szabályzat ₁	Az ÉMVIZIG I-É-04-08/2007 iktatószámú adatvédelmi szabályzata (hatályos: 2007. június 6-ától, hatálytalan 2013. március 13-ától)
Adatvédelmi szabályzat ₂	Az ÉMVIZIG 3/2013 (III.13) számú adatvédelmi szabályzata (hatályos: 2013. március 13-ától)
⁵² Iratkezelési szabályzat ₁	Az ÉMVIZIG I-É-05-14/2005. számú, egységes iratkezelési szabályzata (hatályos: 2005. szeptember 15-étől, hatálytalan 2013. március 13-ától)

Iratkezelési szabályzat ₂	Az ÉMVIZIG É2013-0131-004/2013 iktatószámú, egységes iratkezelési szabályzata (hatályos: 2013. március 13-ától)
⁵³ NGM rendelet _{1,2}	5/2012. (III.1.) NGM rendelet az elemi költségvetésről (hatályos 2012. március 2-től 2013. március 14-ig); 10/2013. (III. 13.) NGM rendelet az elemi költségvetésről (hatályos 2013. március 14-től 2013. december 31. 18 óráig)
⁵⁴ Gazdasági szervezet Ügyrendje	Gazdasági szervezet Ügyrendje (hatálytalan 2013. március 06-tól)
⁵⁵ Kincstár	Magyar Államkincstár
⁵⁶ Korm. határozat ₁	az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről 1025/2011. (II.11.) Korm. határozat (hatályos 2011. február 11-től, hatálytalan 2015. február 12-től)
⁵⁷ Korm. határozat ₂	az egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1282/2011. (VIII.10.) Korm. határozat (hatályos 2011. augusztus 11-től, hatálytalan 2011. augusztus 12-től)
⁵⁸ 2011–2014. évi Kvtv.	a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (hatályos 2011. január 1-jétől, hatálytalan 2014 december 31-től) Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől, hatálytalan 2015 december 31-től) Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, hatályos 2013. január 1-jétől Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, hatályos 2013 december 22-től
⁵⁹ NGM rendelet ₃	36/2013. (IX.13.) NGM rendelet az államháztartásban számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról (hatályos 2013. szeptember 14-től 2014. december 31-ig)
⁶⁰ NGM rendelet ₄	az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
⁶¹ VSZ	Vagyonkezelői Szerződés
⁶² vízgazdálkodási törvény	a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (hatályos 1996. január 1-jétől)
⁶³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁶⁴ Korm. rendelet ₇	a vizek és a közcélú vízi létesítmények fenntartási feladatairól szóló 120/1999. (VIII. 6.) Korm. rendelet (hatályos 1999. augusztus 21-től)
⁶⁵ KHVM rendelet	10/1997. (VII. 17.) KHVM rendelet az árvíz- és belvízvédekezésről (hatályos 1997. július 25-től)
⁶⁶ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról (hatályos 2007. szeptember 25-től)
⁶⁷ mutatók befektetett eszközök aránya	Az indikátor megmutatja, hogy a vállalkozás/szervezet összes eszközéből mennyit tesznek ki, milyen arányt képviselnek a tartósan befektetett eszközök. Az arány évről évre történő növekedése azt jelzi, hogy az intézmény által végzett tevékenység eszközellátottsága javul. Számítása: Befektetett eszközök/Összes eszközök.
forgóeszközök aránya	A mutató a forgóeszköz igényességre utal és a forgóeszközök összes eszközökön belüli arányát képviseli. Számítása: Forgóeszközök/Összes eszközök.
ingatlanok aránya	A mutató az ingatlanok befektetett eszközökön belüli arányát képviseli Számítása: Ingatlanok/Befektetett eszközök összesen.
saját tőke aránya	A mutató kifejezi, hogy a saját tőke és a tartalékok milyen arányt képviselnek az összes forráson belül. A mutató növekedése a tőkeellátottság javuló tendenciáját fejezi ki. Minden évben az 1-et minél jobban megközelítő érték tekinthető kedvezőnek. Számítása: saját tőke összesen/Források összesen.
használhatósági fok	Számítása: tárgyi eszközök, immateriális javak nettó értéke/tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értéke. A mutató növekedése azt jelzi, hogy az intézmény eszközeinek átlagos elhasználtsága csökken, a használhatóságuk javul.

elhasználódási szint

Számítása: tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt értékcsökkenése/tárgyi eszközök, immateriális javak záró bruttó értéke.

⁶⁸ Áfa tv.

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról, hatályos 2008. január 1-jétől

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu