



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Órségi Nemzeti Park Igazgatóság  
2019.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság  
2019. 12. hó 30. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



19254  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**PETŐ KRISZTINA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. KOVÁCS DIÁNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2354-001/2019.

TÉMASZÁM: 2450

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079124

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	11
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	15
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	27



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Őrszentpéteri székhelyű Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság a belső kontrollrendszerét nem alakította ki és nem működtette szabályszerűen, így nem volt biztosított a nemzeti vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás. A pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekből származó adatok megbízhatóságának hiányában az elszámoltathatóság feltételei nem voltak biztosítottak. Az integritás elvű működést támogató kontrollok kialakítása nem történt meg, így nem volt biztosított a korrupciós kockázatokkal szembeni védelem.*

## Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék ellenörzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy megállapításaival támogassa az ellenörzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben<sup>1</sup> megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén. A központi költségvetés rendszerében zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenörzéseivel az Állami Számvevőszék betölti a legfőbb gazdasági ellenörző szerv küldetését. Az ellenörzések megállapításaival és egy adott idősza ellenörzési eredményeinek elemzésével az Állami Számvevőszék ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerűlő pénzügyi, szabályozási hiányosságokra. Az elvégzett ellenörzések során az Állami Számvevőszék „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság közfeladatot lát el és jelentős területet magában foglaló természetvédelmi területet felügyel, ezáltal állami vagyont kezel. A terület nagysága és kiemelt védettsége a társadalom széles körét érinti, ezért kiemelt fontosságú a szervezet által kezelt nemzeti vagyon, és annak megörzése.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az ellenörzött időszaiban a kontrollkörnyezet kialakítása, a kockázatkezelési, majd 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése nem volt szabályszerű. A 2015-2016. években nem mérték fel és azonosították be a tevékenységekben rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója 2016. október 1-jétől nem jelölte ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának szervezeti felelősét, a 2017. évben nem mérte fel a működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének hiányában a 2017. évben nem volt szabályszerű.

Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója az ellenörzött időszaiban nyilatkozatban értékelt a szervezet belső kontrollrendszerének minőségét, azonban az ÁSZ ellenörzés megállapításai nem igazolták a nyilatkozatban foglaltakat. Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóságnál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság pénzügyi- és vagyongazdálkodása az ellenörzött időszaiban nem volt szabályszerű. Az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság a pénzügyi gazdálkodáshoz használt pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereit a kockázatokkal arányos védelem biztosítása érdekében nem sorolta be biztonsági osztályba. Ennek következtében a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek és az azokban kezelt adatok kockázatokkal arányos védelme nem teljesült, nem volt továbbá biztosított az pénzügyi-gazdasági információs rendszerek megbízhatósága. Ebből következően az abból kinyert adatok nem alkalmasak megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtására a szervezet gazdálkodására vonatkozóan. A pénzügyi-gazdasági elektronikus informatikai

rendszerek biztonsági osztályba való besorolásának elmaradása miatt az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóságnál nem voltak biztosítottak a nemzeti vagyonnal való elszámoltatható és átlátható gazdálkodás feltételei.

Az integritást erősítő kontrollokat nem építették ki az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóságnál.

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatójának 8 javaslatot fogalmazott meg.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, biztosította-e az átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ<sup>2</sup> értékelte az intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az

integritás szemlélet érvényesülését, illetve, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet gazdálkodása során elszámoltatható volt és megfelelt-e annak az Alaptörvényben<sup>3</sup> meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Az ÁSZ értékelte, hogy a központi költségvetési szervnél megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit. Érvényesült-e a nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célja, azaz a szervezet vagyona a közérdeket szolgálta, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele mellett.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság



Az Órségi Tájvédelmi Körzetből 2002. március 1-jén a 4/2002. (II. 27.) KöM rendelet<sup>4</sup> alapján hozták létre az Órségi Nemzeti Parkot, valamint ugyanezen rendelet alapján ezzel egyidejűleg került sor az Órségi Nemzeti Park Igazgatóság létrehozására is. Az ÓNPI<sup>5</sup> Óriszentpéter székhelyű központi költségvetési intézmény, amely az ellenőrzött időszakban az 1996. évi LIII. törvény<sup>6</sup> és a 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet<sup>7</sup> alapján a természetvédelem területi igazgatása körébe tartozó közfeladatokat látott el. Alaptevékenységét a környezetvédelem és természetvédelem területi igazgatása és szabályozása, a védett természeti területek és természeti értékek bemutatása, megőrzése és fenntartása képezték. Az ÓNPI működési területe az Órség, a Vendvidék, a Rába folyó völgye és Szentgyörgyvölgy környékére terjedt ki. Az ÓNPI az Nvtv.<sup>8</sup>, az Nfatv.<sup>9</sup> és a Vtvr.<sup>10</sup> előírásai alapján rendelkezett vagyonkezelési szerződés<sup>1,2</sup><sup>11</sup>-vel.

Az ÓNPI irányító szerve<sup>12</sup> 2015. január 1. és 2017. december 31. között a Földművelésügyi Minisztérium volt. Az ÓNPI önálló jogi személy, gazdálkodási feladatait a Pénzügyi és számviteli osztály, valamint a Pályázatkezelési osztály látta el. Az Áht.<sup>13</sup> szerinti átalakítás, átszervezés a 2015-2016. években nem volt. Az ÓNPI az ellenőrzött időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Az ÓNPI-t vezető igazgató<sup>14</sup> felett az irányító szervet vezető miniszter gyakorolta a kinevezési és munkáltatói jogokat. Az igazgató, valamint a gazdasági vezető személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás.

Az ÓNPI alkalmazásában álló személyek foglalkoztatása kormányzati szolgálati jogviszonyban, munkajogviszonyban, illetve közfoglalkoztatási jogviszonyban történt. Az ÓNPI foglalkoztatottjai felett a munkáltatói jogokat az igazgató gyakorolta.

Az ÓNPI által kimutatott 2017. évi teljesített bevétel 1,3 milliárd Ft felett volt, míg a teljesített kiadás meghaladta az 1,4 milliárd Ft-ot. A 2017. évben több mint 6,9 milliárd Ft feletti eszközállománnyal rendelkezett.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás központi alrendszerének közpénz felhasználása, az intézmények által ellátott közfeladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ az ellenőrzései során feltárja a gazdálkodást, a központi alrendszer intézményei átalakulását, átszervezését érintő szabályozások esetleges hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, rámutathat a vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül a tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés – esetleges szabálytalanságaira, értékeli az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat.

Az ellenőrzés várhatóan hozzájárul a központi intézmények pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez, és a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegíthetik a gazdálkodás szabályszerűségének javítását.

Az ellenőrzések megállapításai támogathatják az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítheti az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén.

Az ellenőrzés a szervezet kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével, az ellenőrzésre kiválasztott modulal történt. Az integritás- és belső kontroll modul a központi költségvetési szerv működésének irányítottágát, korrupció elleni védettségét értékeli.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgálja. A teljesítménykövetelmények meghatározása és működtetése megalapozhatja a központi költségvetési szervnél a teljesítményellenőrzés lefolytatását.

Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az

ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

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

---

2. — *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást?*

---

3. — *A költségvetési szerv pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

---

4. — *A költségvetési szervnél alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| 2015–2017. évek

## Az ellenőrzés tárgya

Az ŐNPI-re vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása a 2015-2016. évben.

Az ŐNPI belső kontrollrendszerének a kialakítása és működtetése, valamint vagyongazdálkodása tekintetében 2015-2017. évek, a pénzügyi gazdálkodás tekintetében a 2015-2016. év, az integritáskontrollok kiépítettsége és a teljesítményellenőrzés feltételei a 2017. évben.

## Az ellenőrzött szervezet

| Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság, és az irányító szervei feladatellátás tekintetében az Agrárminisztérium.

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>15</sup> 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)–(4) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzésre a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével került sor.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezetekkel a kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>16</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott do-

kumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt.

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A központi költségvetési szerv belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelés:

- „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért „igen” válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya legalább 85 %,
- „nem szabályszerű”, ha nem érte el a 85%-ot.

A központi költségvetési szerv belső kontrollrendszerének összesített értékelése az egyes részterületek esetében kapott megfeleléségi arányok számtani átlaga alapján történt és megegyezett a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: a kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „nem szabályszerű” értékelést.

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

A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapítások, következtetések alátámasztására, az elegendő és megfelelő bizonyíték megszerzése érdekében az ÁSZ – módszertani eljárásaiban foglaltaknak eleget téve – értékelt a megszerzett ellenőrzési bizonyítékok forrását és jellegét. Mérlegelte továbbá az ellenőrzési bizonyítékként felhasználandó információ relevanciáját és megbízhatóságát. Az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott adatok, információk megfelelőségének – vagyis tárgyhoz tartozóságának, helyállóságának és megbízhatóságának – kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A nemzeti park igazgatóságok pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereiben kezelt, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott adatok, információk megbízhatóságának kontrollja céljából az ÁSZ független hivatalos forrásból, a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézetétől<sup>17</sup> mint a jogszabály által kijelölt hatóságtól kért adatokat. Az adatbekérés a Nemzeti Park Igazgatóságok pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerei biztonsági osztályba sorolását tartalmazó és azt igazoló dokumentumokra terjedt ki.

Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásai biztosítják az elektronikus informá-

ciós rendszerekben kezelt adatok és információk bizalmosságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának, valamint ezek rendszerlemei sértetlenségének és rendelkezésre állásának zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelmét. A kockázatokkal arányos védelmi szint kialakítása érdekében az elektronikus információs rendszereket biztonsági osztályba kell sorolni, amelyet az adott szerv vezetője hagy jóvá és az informatikai biztonsági szabályzatban kell rögzíteni, amelyet meg kell küldeni az NKI részére.

Az ellenőrzés során ezért az ÁSZ értékelte azt is, hogy biztosított volt-e az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott adatok származási helyének, a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszer sértetlenségének alapfeltétele, annak biztonsági osztályba sorolása.

Amennyiben nem történt meg a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszer biztonsági osztályba sorolása, és ennek következményeként nem volt biztosított az abban kezelt adatok és információk sértetlenségének zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelme, abban az esetben a megbízható adatok hiányával érintett területeket az ÁSZ úgy értékelte, hogy nem állnak rendelkezésre az ellenőrzés részletes lefolytatásához a megfelelő ellenőrzési bizonyítékok.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az irányító szerv ellenőrzött költségvetési szervre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

**Az irányító szerv ÓNPI-re vonatkozó feladatellátása nem volt szabályszerű a 2015–2016. években.**

Az irányító szerv az ÓNPI alapító okirat<sup>1,2</sup><sup>18</sup>-át az Ávr.<sup>19</sup>-ben foglaltakkal összhangban adta ki. Az irányítási jogosultságok keretében az ÓNPI SZMSZ<sup>20</sup>-ét az Áht. és az Ávr. alapján jóváhagyta. Az ÓNPI részére nem állapította meg a 2015-2016. évi maradványát, figyelmen kívül hagyva az Ávr. 153. § (4) bekezdésében foglaltakat.

Az irányító szerv az igazgató feletti munkáltatói jogkörgyakorlás keretében a 10/2013. (I. 21.) Korm. rend.<sup>21</sup> 12. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a 2015. II. féléves egyéni teljesítmény követelmények értékelési kötelezettségének, továbbá a 10/2013. (I. 21.) Korm. rend. 6. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a 2016. I. féléves egyéni teljesítménykövetelmények meghatározására vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget.

## 2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást?

Összegző megállapítás

**Az ÓNPI belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást.**

**A KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása nem volt szabályszerű. Az ÓNPI a 2015-2017. években a Bkr.<sup>22</sup> 6. § (1) bekezdésének c) pontjában foglaltak ellenére nem határozta meg az etikai elvárásokat a költségvetési szerv minden szintjén. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozásával az ÓNPI a 2015–2017. években az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkezett. Az eszközök és források értékelési szabályzata<sup>23</sup> 2015–2017. években az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének 2016. október 1-jétől hatályos előírása ellenére az ÓNPI igazgatója nem jelölte ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának szervezeti felelősét.



**A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT** nem működtette az ÓNPI 2016. szeptember 30-ig. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése 2016. október 1-jétől nem volt szabályszerű.

A 2015-2016. években a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdésében foglaltak ellenére a kockázatkezelés nem terjedt ki minden tevékenységre, nem mérték fel és azonosították be a tevékenységekben rejlő kockázatokat, nem végezték el a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, továbbá nem határozták meg az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az ÓNPI 2017-ben az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet<sup>24</sup> 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérte fel a működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat.

**A KONTROLLTEVÉKENYSÉG** gyakorlása a pénzügyi és vagyongazdálkodási fejezetben szereplő, az adatok megbízhatóságára vonatkozó megállapítások alapján nem volt szabályszerű.

**AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** működtetése 2015-2016. években szabályszerű volt, 2017. évben nem volt szabályszerű. A 2017. évben az ÓNPI nem teljesítette a Kincstár<sup>25</sup> felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségét – az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint az Áhsz.<sup>26</sup> 32. § (1) bekezdésében – az éves költségvetési beszámolóra, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében foglalt időközi költségvetési jelentésre, az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt időközi mérlegjelentésre és az Ávr. 167/M § (1) bekezdésében és az Ávr. 5. melléklet 4. pontjában foglalt tartozásállományra vonatkozóan. Ez utóbbi esetben a fejezetet irányító szerv felé sem teljesítette az adatszolgáltatási kötelezettségét az ÓNPI.

**A MONITORING RENDSZER** működtetése nem volt szabályszerű 2015-2016. években, 2017. évben szabályszerű volt. 2015-2016-ban az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés működtetéséről az ÓNPI igazgatója az ellenőrzött időszakban a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére nem gondoskodott. A belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti felülvizsgálatáról a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött időszakban nem gondoskodott. A 2015–2016. években a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem vezetett nyilvántartást a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követése érdekében. A belső ellenőrzés működtetése a 2017. évben szabályszerű volt.

Az ÓNPI igazgatója az ellenőrzött időszakban a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte az ÓNPI belső kontrollrendszerének minőségét. Az ÓNPI igazgatója nyilatkozatában azt rögzítette, hogy az ellenőrzött években a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét kiépítette és működtette. Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai nem igazolták a nyilatkozatban foglaltakat.

Az ÓNPI-nél a jogszabályok által előírt integritás kontrollokat nem működtették megfelelően, mert nem gondoskodtak a kockázatkezelési rend-

szer szabályszerű működtetéséről, a gazdálkodásra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről. Az integritást erősítő kontrollok kiépítése nem történt meg.

### 3. A költségvetési szerv pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

#### Összegző megállapítás

#### Az ÓNPI pénzügyi- és vagyongazdálkodása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű.

Az ÓNPI nem rendelkezett a 2015. és a 2016. években az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 14. melléklet II. 4. a)-g) pontokban foglaltak ellenére kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek részletező nyilvántartásával.

Az ÓNPI igazgatója elkészítette az IBSZ<sub>1,2</sub><sup>27</sup>-t. Az ÓNPI-nél a 2015-2017. években az Ibtv.<sup>28</sup> 7. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére az informatikai biztonsági szabályzatban nem gondoskodtak a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerei biztonsági osztályba sorolásáról a bizalmasság, a sértetlenség és a rendelkezésre állás szempontjából. Ezáltal nem volt biztosított a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek, és az azokban kezelt adatok kockázatokkal arányos védelme, melynek következtében a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekből kinyert adatok nem voltak megbízhatóak.

### 4. A költségvetési szervnél alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

#### Összegző megállapítás

#### Az igazgató nem alakított ki teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket a 2017. évben.

Az ÓNPI a célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítmény-mutatókat nem képzett, a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.

# 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 ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.*

## az Órségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatójának

- 1. Intézkedjen olyan kontrollkörnyezet kialakításáról, amelyben meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.*

**(2. összegző megállapítás 1. bekezdésének 1-2. mondata alapján)**
- 2. Intézkedjen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozása érdekében.*

**(2. összegző megállapítás 1. bekezdésének 3. mondata alapján)**
- 3. Intézkedjen arról, hogy az eszközök és források értékelési szabályzata megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.*

**(2. összegző megállapítás 1. bekezdésének 4. mondata alapján)**
- 4. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.*

**(2. összegző megállapítás 1. bekezdésének 5. mondata alapján)**
- 5. Intézkedjen az integritási és korrupciós kockázatok felméréséről.*

**(2. összegző megállapítás 3. bekezdésének 2. mondata alapján)**
- 6. Intézkedjen a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése érdekében.*

**(2. összegző megállapítás 5. bekezdésének 2. mondata alapján)**
- 7. Intézkedjen a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről a jogszabályban előírt nyilvántartás vezetéséről.*

**(3. összegző megállapítás 1. bekezdése alapján)**
- 8. Intézkedjen a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszer jogszabályban előírt biztonsági osztályba sorolásáról.*

**(3. összegző megállapítás 2. bekezdésének 1. mondata alapján)**

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>(Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszterhes átruházása.</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pontja)</p>
állami vagyon használója	<p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját”.</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja)</p>
állami vagyon hasznosítása	<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.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője /vagyonykezelő	<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 vagyonkezelési szerződést.</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 műkö-</p>

	<p>dést 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 „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a <a href="http://integritas.asz.hu">http://integritas.asz.hu</a> honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</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.</p> <p>(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 működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.</p> <p>(Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer területei	<p>A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer.</p> <p>(Forrás: Bkr. 3. §-a)</p>
beruházás	<p>A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatba vételig végzett tevékenység, beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.</p> <p>(Forrás: Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 7. pontja)</p>
felújítás	<p>Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.</p> <p>(Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)</p>
hasznosítás	<p>A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.</p> <p>(Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)</p>

integrált kockázatkezelési rendszer	<p>Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.</p> <p>(Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)</p>
integritás	<p>Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.</p> <p>(Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)</p>
irányító szerv	<p>A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv.</p> <p>(Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)</p>
irányító szerv/felügyeleti szerv	<p>A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv.</p> <p>(Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)</p>
kincstári költségvetés	<p>A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg.</p> <p>(Forrás: Áht. 28. § (2) bekezdés)</p>
kockázat	<p>A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását.</p> <p>(Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)</p>
kockázatkezelési rendszer	<p>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.</p> <p>(Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)</p>
kontrollkörnyezet	<p>A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.</p> <p>(Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)</p>
kontrolltevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p>
kommunikáció	<p>Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.</p>
középirányító szerv	<p>A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv.</p> <p>(Forrás: Áht. 9. § (4) bekezdés)</p>

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 szerződésben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
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 kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. §)
működtetés	a nemzeti vagyon birtoklásából, használatából, hasznai szedéséből, a nemzeti vagyon fenntartásából és üzemeltetéséből álló tevékenységek együttese, amely – jogszabály vagy szerződés alapján - a nemzeti vagyon felújítására, fejlesztésére, a birtoklásának, használatának hasznai szedése jogának továbbengedésére is kiterjedhet. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 10. pontja)
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)

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

*Az agrárminiszter és az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.*

*Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.*

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok és az ellenőrzött szervezet közreműködési kötelezettsége keretében, az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott, Teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A teljességi és hitelességi nyilatkozatok szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevételhez mellékletként csatolt, az ÁSZ részére az adatszolgáltatásra biztosított törvényi határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumokat az ÁSZ nem értékelte.

## AGRÁRMINISZTERIUM

- 1) A miniszter észrevételében jelezte, hogy a minisztérium, mint a nemzeti park igazgatóságok irányító szerve, a 10/2013. (I. 21.) Korm. rendelet előírásai szerint minden nemzeti park igazgatóság vezetője esetében meghatározta a teljesítménykövetelményeket, elvégezte a teljesítményértékelést.

Az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott ellenőrzési dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az ŐNPI esetében a dokumentumok az igazgató teljesítményének értékelését a 2015. második félévre vonatkozóan, az igazgató egyéni teljesítménykövetelményeinek meghatározását pedig 2016. első félévére vonatkozóan nem támasztották alá.

- 2) A miniszter észrevételében jelezte, hogy a minisztérium gazdasági ügyekért felelős államtitkára a Kormány döntését követően hivatalos ügyiratban minden évben kiértékelte az intézményeket az adott évi kötelezettségvállalással terhelt és a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok nagyságáról.

Az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott ellenőrzési dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az ŐNPI 2015-2016. évi maradványának megállapítását a dokumentumok nem támasztották alá. Az adatszolgáltatás során feltöltött dokumentumok között a 2015. évre

---

\* **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.



vonatkozóan egy előadói ívvel ellátott levélminta, amelynek tárgya „*az FM intézményeinek értesítése a 2015. évi maradványok jóváhagyásról*” volt. A minta levélben azonban intézményként iskolák szerepeltek, a jóváhagyott maradvány összegek nem szerepeltek (a maradvány összegek kipontozva szerepeltek a levélben), így ellenőrzési bizonyítékként nem voltak értékelhetők. Fentiek alapján a jelentéstervezet 1. számú megállapítás 1. bekezdésének módosítása nem indokolt.

### ŐRSÉGI NEMZETI PARK IGAZGATÓSÁG

#### 1. A jelentéstervezet 2. számú megállapítás 5. bekezdésével kapcsolatos észrevétel

Az igazgató észrevételében jelezte, hogy az adatszolgáltatás során „Adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a Kincstár felé” című dokumentumot töltötték fel, amelyen az adatszolgáltatás publikálásának és a program utolsó módosításának dátuma szerepel, ezek azonban nem voltak releváns adatok az ellenőrzés szempontjából. Tévedésből rossz dátumokat tartalmazó dokumentumokat küldtek meg, az adatszolgáltatásokat ugyanakkor határidőben teljesítették, amelynek igazolására vonatkozó dokumentumot az észrevétel melléklete tartalmaz. A tartozásállomány esetében 1-2 napos késedelem fordult elő, amelynek oka, hogy rövid idő állt rendelkezésükre, azonban ezek kiküszöbölésére figyelmet fognak fordítani.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az ÓNPI teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján az ÓNPI az adatszolgáltatás során a 2017. évre vonatkozóan, a Magyar Államkincstár felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettség jogszabály szerinti teljesítésére vonatkozó dokumentumot nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott éves költségvetési beszámolóra, időközi költségvetési jelentésre, időközi mérlegjelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos Excel és Word dokumentumok nem igazolják az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését. Az észrevételéhez mellékletként csatolt dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

A tartozásállományra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban megküldött dokumentum szerint, ahogyan az észrevételben foglaltak is rögzítik, a feltöltésre az Ávr. 5. melléklet 4. pontjában foglalt határidőt követően került sor. Az előbbieket követően a tartozásállományra vonatkozó dokumentumok határidőt követően történő feltöltése miatt az Ávr. 167/M § (1) bekezdésében és az Ávr. 5. melléklet 4. pontjában előírtak szerinti kötelezettséget nem teljesítették. Az előzőekben leírtakra tekintettel az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe, a jelentéstervezet 2. számú megállapítás 5. bekezdésének módosítása nem indokolt.

#### 2. A jelentéstervezet 2. számú megállapítás 6. bekezdés 4. mondatával kapcsolatos észrevétel

Az igazgató észrevételében jelezte, hogy a 2017. évre vonatkozóan az ellenőrzés a belső ellenőrzés működtetését szabályszerűnek minősítette, míg 2015-2016. években nem. Az igazgató észrevétele tartalmazza, hogy az adatszolgáltatás során a 2015-2016. évekre vonatkozóan ugyanazokat a dokumentumokat bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, mint a 2017. évre vonatkozóan. Az észrevétel szerint az ellenőrzés által levont következtetés nem megalapozott, mert a nyilvántartásaik megfelelnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatóban foglaltaknak.

Az ellenőrzés a monitoring (nyomon követési) rendszerrel kapcsolatban megfogalmazott megállapítását a 2015-2016. évekre vonatkozóan az EL-0993-001/2018. iktatószámú adatbekérő levél IV. 5. és 6. pontja a 2017. évre vonatkozóan az V. 5. pontjában bekért adatokra alapozva fogalmazta meg. Az ellenőrzött évek 2015. január 1 - 2016. szeptember 30. közötti időszakára vonatkozóan a Bkr. 10. § szerint *a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.* A jelentéstervezet a monitoring rendszer működtetését minősítette 2015-2016. évekre vonatkozóan, amelynek egyik része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés. A másik része a belső ellenőrzés, amelynek értékeléséhez az adatszolgáltatás során a

2015-2016. évekre vonatkozóan megküldött „Ellenőrzések nyilvántartása 2015. év”, „II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)”, valamint „Ellenőrzések nyilvántartása 2016. év”, és „2016. év Belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok” című dokumentumokat csatolták. A hivatkozott dokumentumok a Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazzák az intézkedési terveket és azok végrehajtásának nyomon követését. Így megalapozott az ÁSZ azon megállapítása, hogy a monitoring rendszer működtetése nem volt szabályszerű 2015-2016. években.

Az ellenőrzés a megküldött adatok és dokumentumok alapján a belső ellenőrzés működtetését 2017. évben szabályszerűnek minősítette.

A fent leírtakra tekintettel az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe, a jelentéstervezet 2. számú megállapítás 6. bekezdés 4. mondatának módosítása nem indokolt.

### **3. A jelentéstervezet 3. számú megállapítás 1. bekezdésével kapcsolatos észrevétel**

Az igazgató észrevételében jelezte, hogy az ŐNPI rendelkezett kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartással, amely megfelel az Áhsz. 14. melléklet II. a)-g) pontjaiban előírtaknak. Az észrevételhez csatolt nyilatkozat szerint az integrált pénzügyi-számviteli rendszer a hatályos jogszabályoknak, valamint a pénzügyi-számviteli szakmai szabályoknak teljes körűen megfelel. Az igazgató tájékoztatott, hogy a nyilvántartásuk több adatot tartalmaz, mint ami az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumokba be tudott kerülni. Az elektronikus verzió számtalan olyan adatot tartalmaz, amely a nyomtatható verzióban nem jelenik meg.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az adatszolgáltatás során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2015. és 2016. évi kötelezettségvállalások nyilvántartása című táblázat nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a)-g) pontjaiban előírt kötelező tartalmi elemeket. Az adatszolgáltatás során megküldött nyilvántartás tartalmi hiányosságait az észrevételben foglaltak is elismerik. Az észrevételéhez mellékletként csatolt dokumentumot az ÁSZ nem értékeli. Az előbbiekre tekintettel az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe, a jelentéstervezet 3. számú megállapítás 1. bekezdésének módosítása nem indokolt.

### **4. A jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. bekezdésével kapcsolatos észrevétel**

Az igazgató észrevételében jelezte, hogy az ŐNPI könyvelési szoftvere használatával kapcsolatban háromoldalú szolgáltatási szerződés jött létre, amely minden tekintetben megfelel az informatikai biztonsági előírásoknak. A szolgáltatási szerződés szavatosságot vállal a felhasználó számára a szoftver használatára vonatkozó joggal kapcsolatos kizáró, korlátozó, nehezítő vagy akadályozó tényezővel szemben. Az alkalmazott szoftverrel a jogszabályok által előírt, zárt rendszerben történik a könyvelés. A szoftver üzemeltetőjének nyilatkozata szerint az integrált pénzügyi-számviteli rendszer a hatályos jogszabályoknak, valamint a pénzügyi-számviteli szakmai szabályoknak teljes körűen megfelel. Az igazgató álláspontja szerint a jelentéstervezet megállapítása, miszerint a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek megbízható működése, zártsága, valamint az azokban kezelt adatok sértetlensége, a kockázatokkal arányos védelme nem volt biztosított, amely miatt a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok nem voltak megbízhatóak, nem helytálló.

Az ŐNPI pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereiben kezelt, az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére bocsátott adatok, információk megbízhatóságának kontrollja céljából az ÁSZ a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézetétől, mint a jogszabály által kijelölt hatóságtól kért adatokat. A független, hivatalos forrásból bekért adatok kiértékelése alapján az ÁSZ megállapította, hogy az ŐNPI-nél a 2015-2017. években az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 7. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére az informatikai biztonsági szabályzatban nem gondoskodtak a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerei biztonsági osztályba sorolásáról a bizalmasság, a sértetlenség és a rendelkezésre állás szempontjából. Ennek következtében a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek megbízható működése, zártsága, valamint az azokban kezelt adatok sértetlensége, a kockázatokkal arányos védelme nem volt biztosított, amely miatt a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok nem voltak megbízhatóak.

Az ellenőrzés módszerei között a jelentéstervezetben rögzítésre került, hogy „Amennyiben nem történt meg a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszer biztonsági osztályba sorolása, és ennek következményeként

nem volt biztosított az abban kezelt adatok és információk sértetlenségének zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelme, abban az esetben a megbízható adatok hiányával érintett területeket az ÁSZ úgy értékelte, hogy nem állnak rendelkezésre az ellenőrzés részletes lefolytatásához a megfelelő ellenőrzési bizonyítékok.” Az ellenőrzés részletes lefolytatásához szükséges bizonyítékok hiánya alapján az értékelendő terület nem szabályszerű minősítést kapott.

A szervezet biztonsági szintbe sorolására és a pénzügyi–gazdasági elektronikus információs rendszer biztonsági osztályának besorolására vonatkozó dokumentum a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnél – amely hatóság az adatok, és az információk megbízhatóságának kontrollját biztosítja – nem áll rendelkezésre.

A fentiekre tekintettel az észrevételben rögzítettek, miszerint az ŐNPI által használt szoftver megfelel az informatikai biztonsági előírásoknak dokumentumokkal nem alátámasztottak, ezért észrevételét az ÁSZ nem veszi figyelembe, a jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. bekezdésének módosítása nem indokolt.

### **5. A jelentéstervezet 4. számú megállapítás 1. bekezdésével kapcsolatos észrevétel**

Az igazgató észrevételében jelezte, hogy az ŐNPI alapfeladatai és kiegészítő feladatai nem teszik lehetővé objektív teljesítmény mérőszámok készítését. A védett területek és védett élőlények felkutatása, adatrögzítése, védelme nem köthető semmilyen előre kiadott mutatóhoz, ahogyan a természetvédelmi bemutatás sem az ŐNPI által befolyásolható körülményeken múlik. Mindezekre tekintettel a teljesítményértékelés a jogszabályokban és a szabályzatokban rögzített szempontok esetén szubjektív értékítéletek alapján történhet. Az ŐNPI a 2017. évben is működtette a TÉR rendszert, melyben a kormánytisztviselők részére félévente a követelmények meghatározásra kerültek. A felettes vezetői évi két alkalommal elkészíti a teljesítményértékelést, amelyet személyesen átbeszélnek a munkavállalóval.

Az észrevétel jelen pontjához kapcsolódó ellenőrzési megállapítás a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményrendszer kialakítására vonatkozik, nem az egyéni teljesítménymérés követelményrendszerére. A kormánytisztviselőkre vonatkozó követelmények meghatározása, TÉR rendszer működtetése az egyéni teljesítményméréshez kapcsolódó tevékenységek, folyamatok.

Az ŐNPI ellenőrzött időszakra vonatkozó Alapító Okirata szerint az észrevételben rögzítettek kivül – többek közt – ellátja védett és fokozottan védett természeti értékek, természeti területek, a Natura 2000 területek kezelésével, fenntartásával kapcsolatos feladatokat, továbbá vagyonkezelői feladatokat is. Az észrevételben hivatkoztak ellene az ŐNPI végez olyan feladatokat, tevékenységeket, amelyekre a teljesítmény mérésére alkalmas követelmények kialakíthatóak.

A jogszabályokban foglaltak az ŐNPI tevékenységeit határozzák meg, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatok pedig a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkoznak. A jogszabályok és szabályzatok a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat – amelynek hiányára az ellenőrzési megállapítás vonatkozik – nem tartalmazzak, így megállapítható, hogy a teljesítménymérés lehetősége nem volt biztosított.

A fentiekre tekintettel az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe, a jelentéstervezet 4. számú megállapítás 1. bekezdésének módosítása nem indokolt.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
<sup>2</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>3</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
<sup>4</sup> 4/2002. (II. 27.) KöM rendelet	4/2002. (II. 27.) KöM rendelet az Őrségi Nemzeti Park létesítéséről (hatályos: 2002. február 27-től)
<sup>5</sup> ŐNPI	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság
<sup>6</sup> 1996. évi LIII. törvény	a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. törvény (hatályos: 1997. január 1-jétől)
<sup>7</sup> 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet	a környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági és igazgatási feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet (hatályos: 2015. április 1-jétől)
<sup>8</sup> Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>9</sup> Nfatv.	a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 2010. szeptember 1-jétől)
<sup>10</sup> Vtvr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (hatályos: 2007. október 4-től)
<sup>11</sup> vagyonkezelési szerződés <sub>1</sub>	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság között létrejött SZT-42100 számú 2014. január 20-án kelt vagyonkezelési szerződés
vagyonkezelési szerződés <sub>2</sub>	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet és az Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság között létrejött VK-2016/80. számú 2016. szeptember 23-án kelt vagyonkezelési szerződés
<sup>12</sup> irányító szerv	az ellenőrzött időszakban a Földművelésügyi Minisztérium, 2018. május 18-tól Agrárminisztérium
<sup>13</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-től)
<sup>14</sup> igazgató	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója
<sup>15</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>16</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>17</sup> NKI	Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézet
<sup>18</sup> alapító okirat <sub>1</sub>	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata KGF/406/2014. (hatályos: 2014. január 1-jétől 2015. december 8-ig)
alapító okirat <sub>2</sub>	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság alapító okirata lFPP/965/4/2015. (hatályos: 2015. december 9-től)
<sup>19</sup> Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>20</sup> SZMSZ	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2012. december 20-tól)
<sup>21</sup> 10/2013. (I.21.) Korm. rend.	a közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I.21.) Korm. rendelet (hatályos: 2013. július 1-jétől)
<sup>22</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)

<sup>23</sup> eszközök és források értékelési szabályzata	Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>24</sup> 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet	az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet (hatályos: 2013. március 27-től)
<sup>25</sup> Kincstár	Magyar Államkincstár
<sup>26</sup> Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>27</sup> IBSZ <sub>1</sub>	Igazgatósági Szintű Informatikai Biztonsági Szabályzat Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság (hatályos: 2014. május 29-től 2017. december 7-ig)
IBSZ <sub>2</sub>	Igazgatósági Szintű Informatikai Biztonsági Szabályzat Őrségi Nemzeti Park Igazgatóság (hatályos: 2017. december 8-tól)
<sup>28</sup> lbtv.	az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (hatályos: 2013. július 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](http://www.asz.hu)