



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság
2019.



19258
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság
2019. 12. hó 20. nap



László Domokos
Domokos László
elnök



19258
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BAGOLY BRIGITTA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2360-001/2019

TÉMASZÁM: 2450

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079119

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság belső kontrollrendszerét nem mőködtette szabályszerően, így nem volt biztosított a közpénzekkel, a nemzeti vagyonnal való szabályszerő gazdálkodás. A pénzügyi-számviteli elektronikus információs rendszerből származó adatok megbízhatóságának hiányában az elszámoltathatóság, átláthatóság feltételei nem voltak biztosítottak. A kontrollok kiépítettségi szintje nem támogatta a szervezet integritás elvő működését.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

A központi alrendszer részét képező intézmények alapvető rendeltetése a közfeladatok ellátásának biztosítása. A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az Állami Számvevőszék ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerőségét rendszeresen ellenőrizze.

Az Aggteleki 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, így mindannyiunk számára kiemelt fontosságú a szervezet által kezelt nemzeti vagyon, és annak megőrzése.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság belső kontrollrendszerének kialakítása és mőködtetése nem volt szabályszerő, mivel az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság nem mőködtetett kockázatkezelési rendszert, illetve integrált kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezett iratkezelési szabályzattal, továbbá nem gondoskodott a monitoring rendszer mőködtetéséről, így nem biztosította a közpénzek, a közvagyon szabályos felhasználását.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság pénzügyi és vagyongazdálkodása az ellenőrzött években nem volt szabályszerő. A 2015-2017. évi mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze leltárt. Mindezek alapján a 2015-2017. évi költségvetési beszámolók nem adtak megbízható és valós összképet az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság vagyonáról, eszközeiről és forrásairól, azok alakulásáról. Nem gondoskodott a számviteli beszámoló adatait magában foglaló pénzügyi - gazdasági elektronikus információs rendszereknek, valamint az azokban kezelt adatoknak a kockázatokkal arányos védelme érdekében egy-egy biztonsági osztályba sorolásáról, ezáltal nem biztosította az azokban kezelt adatoknak a megbízhatóságát. A pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek, az azokban kezelt adatok védettsége és sértetlensége, valamint a számviteli előírások szerinti, valóságnak megfelelő, zárt rendszerő nyilvántartás vezetés követelményének való megfeleltetés nem érvényesült. A pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerből kinyert adatok ennek következtében nem alkalmasak megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtására a gazdálkodásra vonatkozóan, így nem voltak biztosítottak a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás elszámoltathatóságának a feltételei.

Kockázatelemzések hiányában a jogszabályok által előírt legfontosabb kontrollok kiépítettségi szintje nem támogatta a szervezet integritás elvő működését.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakított ki, a szervezeti célok elérését szolgáló feladatokat nem határozott meg.

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából az irányítószerv vezetőjeként az agrárminiszter részére egy, az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság igazgatója részére kilenc 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 ÁSZ¹ 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 meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Az ÁSZ értékelte, hogy a központi költségvetési szervnél kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritási kontrollokat, továbbá 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

Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság



Az Aggteleki Nemzeti Park 1985. január 1-ével jött létre az Országos Környezet- és Természetvédelmi Hivatal elnökének rendelkezésével², a terület természetvédelmi értékeinek megóvása, őrzése, fenntartása, bemutatása és helyreállítása érdekében.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság jósvafői székhelyű önálló jogi személy, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, amely az ellenőrzött időszakban az 1996. évi LIII. törvény³, a 481/2013. (XII.17.) Korm. rendelet⁴, illetve a 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet⁵ alapján a természetvédelem területi igazgatása körébe tartozó közfeladatokat látott el. Többek között ellátta a területek védetté nyilvánításával, a védett és fokozottan védett területek, természeti értékek természetvédelmi kezelésével, körzeti erdő- és vadgazdálkodási tervezés-előkészítéssel, állami vagyon kezelésével, a természet-

védelmi bemutató, ismeretterjesztő, oktatási célú ökoturisztikai létesítmények fenntartásával és működtetésével kapcsolatos feladatokat.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság irányító szerve 2015. január 1. és 2017. december 31. között a Földművelésügyi Minisztérium volt (2018. május 18-ától Agrárminisztérium). Az Áht.⁶ rendelkezése szerinti átalakításra az ellenőrzött időszakban nem került sor. Az igazgató és a gazdasági vezető személyében 2015. és 2017. év között változás nem történt.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatósága által elkészített éves költségvetési beszámolóinak adatai alapján mérleg szerinti vagyona 2015. december 31-én 4 338,7 millió Ft volt, 2017. év végén 6 432,0 millió Ft volt. A teljesített összes bevétele 2015. december 31-én 1 620,6 millió Ft, a 2017. év végén 3 737,1 millió Ft volt. A teljesített összes kiadása 2015. december 31-i állapot szerint 1 588,2 millió Ft, 2017. év végén 1 315,0 millió Ft volt.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság alkalmazásában álló személyek foglalkoztatása kormányzati szolgálati jogviszonyban, illetve közfoglalkoztatási jogviszonyban történt, a foglalkoztatottak felett a munkáltatói jogokat az igazgató gyakorolta. Az átlagos statisztikai állományi létszám a 2015. évi 256 főről 2017. évre 244 főre, 4,7%-kal csökkent.

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 ellenőrzés megállapításai támogathatják az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegíti 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 irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékelte.

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 Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóságra vonatkozó irányító szervei feladatellátás szabályszerű volt-e?*
2. – *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást?*
3. – *Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*
4. – *Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóságnál kialakították-e a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2015-2017. évek.

Az ellenőrzés tárgya

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóságra vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása a 2015-2016. évben.

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

Az ellenőrzött szervezet

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

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁷ 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 Aggteleki Nemzeti park Igazgatósággal és az Irányító szervvel⁸ a kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az Aggteleki Nemzeti park Igazgatóság és az Irányító szerv által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, 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 szervezet a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

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

A számvetőségi 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 felhasználható információ relevanciáját és megbízhatóságát. Az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott adatok, információk megfelelőségének – vagyis tárgyhoz tartozásának, helyállóságának és megbízhatóságának – kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság 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, mint a jogszabály által kijelölt hatóságtól kért adatokat. Az adatbekérés az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság 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 információs rendszerekben kezelt adatok és információk bizalmosságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának, valamint ezek rendszerelemei 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 NKI¹⁰ részére.

Az ellenőrzés során ezért az ÁSZ értékelt az 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.

Amennyiben az ellenőrzött szervezet gazdálkodását alapvetően meghatározó dokumentum hiánya miatt valamely lényeges kérdéskörre vonatkozóan az ÁSZ megállapítást tett, további ellenőrzési tevékenységek az adott kérdéskörrel és az azzal szoros logikai kapcsolatban lévő kérdéskörökkel – ráépülő jelleggel – nem kerültek végrehajtásra.

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 megfelelőségi 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 kaphat „nem szabályszerű” értékelést.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóságra vonatkozó irányító szervi feladatellátás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Irányító szerv ANPI¹¹-re vonatkozó feladatellátása a 2015-2016. években szabályszerű volt.

Az Alapító okirat^{1,2,3}-ról¹² az Irányító szerv az Ávr.¹³-ben előírtakkal összhangban gondoskodott, amely tartalmazta az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolását. Az irányító szerv a 2015. és 2016. években a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta az ANPI-nál az alapítással kapcsolatos jogosultságokat.

Az elemi költségvetés bevételek és kiadások megállapításához a tervezési követelményeket az Ávr. alapján az Irányító szerv meghatározta. Az Irányító szerv az Áht. és az Áhsz.¹⁴ előírásai alapján jóváhagyta az ANPI éves költségvetési beszámolóit, elemi költségvetéseit és az Áhsz. előírásai alapján gondoskodott a költségvetési maradvány megállapításáról. Az ANPI rendelkezett az Irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ¹⁵-szel.

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

Összegző megállapítás

Az ANPI belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015-2017. években nem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása 2015-2017. években szabályszerű volt. Az ANPI rendelkezett az irányító szerv által az Áht. szerint jóváhagyott SZMSZ-szel, amelyben a Vnytv¹⁶. előírásaival összhangban meghatározta a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkaköröket. Az ANPI a Bkr.¹⁷ előírásai alapján meghatározta az etikai elvárásokat¹⁸ a szervezet minden szintjén. Az ANPI rendelkezett az Áhsz. szerinti Számlarenddel¹⁹, Bizonylati renddel²⁰, valamint a Számviteli politikája^{1,2}²¹ keretében elkészítette a Leltározási és leltárkészítési szabályzatát²², Pénzkezelési szabályzatát²³, Eszközök és források értékelési szabályzatát²⁴ és Önköltség számítási szabályzatát²⁵. A gazdálkodás rendjét az ANPI az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban Gazdálkodási szabályzat^{1,2}-ban²⁶ rendezte. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást az Ávr. előírásaival összhangban vezette.

Az ANPI Számviteli politikája^{1,2} a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére 2015-2017. között nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra

jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a költségvetési szerv a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, valamint azt, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az ANPI Eszközök és források értékelési szabályzata az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a 2015-2017. években nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Igazgató a Bkr. 7 § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem működtetett kockázatkezelési rendszert 2015. 01. 01.-től 2016. 09. 30-ig, illetve 2016. 10. 01-jétől 2017. 12. 31-ig nem működtet integrált kockázatkezelési rendszert. Az igazgató a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére 2016. október 1-jétől 2017. december 31-ig nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK gyakorlása a 3. pénzügyi és vagyongazdálkodás fejezetben szereplő, az adatok megbízhatóságára vonatkozó megállapítások alapján nem volt szabályszerű.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása, működtetése a 2015-2017. években nem volt szabályszerű az alábbi hiányosságok miatt. Az ANPI az Ltv.²⁷ 10. § (1) bekezdés b) pontja előírása szerinti iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett. Az igazgató a 2015-2017. években az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi lista III/1. pontjában foglaltak ellenére nem tette közzé az éves költségvetését, valamint az éves költségvetés beszámolóját.

Az ANPI rendelkezett hatályos, az Info tv.²⁸ előírása szerinti Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal²⁹, az Információ kezelés, áramlás rendjéről-rendszeréről szóló szabályzattal³⁰, valamint Igazgatósági szintű informatikai biztonsági szabályzattal³¹.

Az ANPI 2015-2017. években monitoring rendszert nem működtetett. Az Igazgató a Bkr. 3. § e) előírása ellenére a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő monitoring rendszert nem működtetett.

Az Áht. előírásaival összhangban az ANPI gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, rendelkezett az igazgató által jóváhagyott éves belső ellenőrzési tervvel.

Az ANPI Igazgatója a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai nem igazolták a nyilatkozataiban foglaltakat.

Az ANPI-nál a jogszabályok által előírt legfontosabb kontrollok kiépítettségi szintje nem támogatta a szervezet integritás elvű működését. Az ANPI nem végzett kockázatelemzéseket. Az ANPI működtetett az integritást erősítő, nem kötelezően előírt kontrollokat.

3. Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az ANPI pénzügyi és vagyongazdálkodása az ellenőrzött években nem volt szabályszerű.

Az ANPI-nál a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereket – az Ibtv. ³² 7. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – nem sorolták be biztonsági osztályba 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, kockázatokkal arányos védelme nem volt biztosított, amely miatt a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok nem voltak megbízhatóak.

Az ANPI a 2015-2016. években az éves költségvetési beszámoló részeként elkészített maradvány kimutatását alátámasztó – az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a 14. melléklet II. 4. pontjában előírt tartalmú – kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával nem rendelkezett.

Az ANPI a 2015-2017. években a Számv. tv. 69. § (1), illetve az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdéseiben előírtak ellenére az éves költségvetési beszámolók mérlegtételeit nem támasztotta alá leltárral.

4. Az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóságnál kialakították-e a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

Az ANPI-nál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésre alkalmas követelményeket.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat az ANPI nem képzett, így nem biztosította a teljesítménymérés lehetőségét.

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 agrárminiszternek

1. *Tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*
(a 2. megállapítás 2-3. bekezdés, 4. bekezdés 1-2. mondata, 6 bekezdés 2-3. mondata, 8. bekezdés, a 3. megállapítás 1. és 3. bekezdései alapján)

az ANPI igazgatójának

1. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően, hogy az ANPI Számviteli politikája tartalmazza:*
 - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordításnak, továbbá
 - a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.**(2. megállapítás 2. bekezdés alapján)**
2. *Intézkedjen, hogy az Áhsz. előírásának megfelelően az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítésre kerüljenek követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai.*
(2. megállapítás 3. bekezdés alapján)

3. | *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.*

(2. megállapítás 4. bekezdés 1. mondata alapján)

4. | *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.*

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

5. | *Intézkedjen az Ltv. előírásának megfelelően az egyedi iratkezelési szabályzat – a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben – történő kiadásáról.*

(2. megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)

6. | *Intézkedjen az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista III/1. pontjában meghatározott adatok közül az éves költségvetés és beszámoló jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről.*

(2. megállapítás 6. bekezdés 3. mondata alapján)

7. | *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a nyomon követési rendszer (monitoring) működtetéséről.*

(2. megállapítás 8. bekezdés alapján)

8. | *Gondoskodjon az Ibtv.-ben foglalt előírásoknak megfelelően a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek és az azokban kezelt adatok biztonsági osztályba sorolásáról.*

(3. megállapítás 1. bekezdése alapján)

9. | *Intézkedjen a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelően a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az ANPI mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.*

(3. megállapítás 3. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

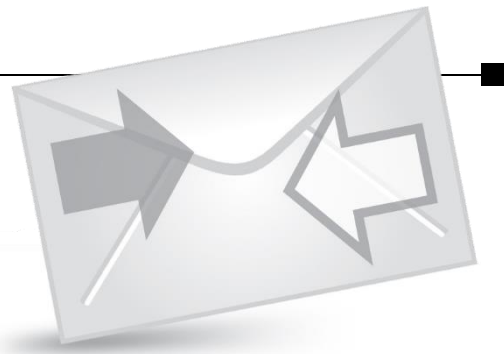
I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</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. (Forrás: Vtv. 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 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. (Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az ÁSZ 2011-ben indította el a közintézmények integritását vizsgáló és fejlesztő kérdőíves kutatását, melynek hétéves felmérési időszaka 2017. évben zárult le. Az ÁSZ az Integritás felmérés keretében 2017. évben hetedik alkalommal értékelt a közszféra intézményeinek korrupciós kockázatait, illetve a korrupció ellen védelmet biztosító kontrollok kiépítettségét. (Forrás: https://asz.hu/tanulmanyok-2017-ev Elemzés a közszféra integritás helyzetéről 2017. Vezetői összefoglaló 4. oldal)</p>
átalakítás	<p>A költségvetési szerv általános jogutódlással történő megszüntetése átalakítással történhet. Az átalakítás lehet egyesítés vagy különválás. Az egyesítés lehet beolvadás vagy összeolvadás. (2014. december 31-ig, Áht. 9/A. § (3) és (4) bekezdés, 2015. január 1-jétől Áht. 11. § (2) bekezdés)</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	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. (Forrás: Áht. 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)
ellenőrzési nyomvonal	Az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. (Forrás: Bkr. 6. § (3) bekezdés)
hasznosítás	A nemzeti vagy 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. (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 eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató 1.6. Etikai értékek és integritás 46. oldal, 2017. szeptember)
integrált kockázatkezelési rendszer	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. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht.-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
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, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés. (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 és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) 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)
maradvány	A költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. (Forrás: Áht. 1. § 17. pont)
nyomon követési rendszer (monitoring)	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. §)
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 Aggteleki 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 igazgató észrevétele 1-4. oldalán leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek, mivel abban az igazgató kronológiai sorrendben felsorolja az ÁSZ ellenőrzéshez kapcsolódóan az EL-0913-001/2019. iktatószámú kiértékelő levél átvételétől az EL-0913-059/2019. iktatószámú nem nyilvános számvevőszéki jelentéstervezet átvételéig terjedő időszak eseményeit, valamint a számvevőszéki jelentéstervezet Ellenőrzés területe részénél nevesített, az Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság (továbbiak: ANPI) által készített éves költségvetési beszámolókat számadatai és az átlagos statisztikai állományi létszám adatok valóságnak megfelelőségét erősíti meg.

1) Az Összegzés fejezet, Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok bekezdésre vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az összegző megállapítások első bekezdésében foglaltakra észrevételeiket a 3. 5. és 7. észrevétel alatt, a 2. bekezdésre vonatkozó észrevételeiket a 8. észrevétel alatt tették meg. A 3. bekezdésre vonatkozó észrevétel szerint a kockázatelemzésekre vonatkozó észrevételeiket a 3. észrevétel alatt tették meg, továbbá az integritás kontrollok kiépítettségéhez kapcsolódóan jelezték, hogy a vizsgált időszakban az ANPI integritás-irányítási rendszert működtetett, illetve működtet a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően. Az integritás erősítése céljából „kemény” és „puha” kontrollokat egyaránt alkalmaz. Az összegző megállapítások 4. bekezdésében foglaltakra észrevételeiket a 10. észrevétel alatt tették meg.

Az Összegzés fejezet, Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok bekezdésében leírt ellenőrzési megállapításokat az ÁSZ jelen észrevételek kezeléséről szóló tájékoztatás 2-13. pontjaiban leírt tények és indokolások alapján, az ANPI által az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ANPI 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, mint a jogszabály által kijelölt hatóságtól kért adatokra alapozva tette meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezetben szereplő Összegzés fejezet Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok bekezdés módosítása nem indokolt.

* **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.

2) A 2. számú megállapítás 2. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018 július 24-én feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakában hatályos Számviteli Politikája, amely nem teljes körűen és egyértelműen tartalmazta a fenti szabályozást. Az ANPI 2019 januárjában új szabályzatot készített, amelyet hatályba léptetett.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, tárgyhoz tartozó dokumentumokra alapozva teszi meg. Igazgató úr észrevételéhez mellékletként csatolt, az ÁSZ részére az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

A fent leírtak alapján a 2. számú megállapítás 2. bekezdés módosítása nem indokolt.

3) A 2. számú megállapítás 3. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018 július 24-én feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakában hatályos Értékelési szabályzata, amely nem teljes körűen és egyértelműen tartalmazta a fenti szabályozást. Az ANPI 2019 januárjában új szabályzatot készített, amelyet hatályba léptetett.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, tárgyhoz tartozó dokumentumokra alapozva teszi meg. Igazgató úr észrevételéhez mellékletként csatolt, az ÁSZ részére az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A fent leírtak alapján a 2. számú megállapítás 3. bekezdés módosítása nem indokolt.

4) A 2. számú megállapítás 4. bekezdés 1. mondatra, a 11-12. bekezdéseire vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018. július 24-én feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakában hatályos Belső Kontroll Szabályzata, valamint jelzést tett az integritás kontrollok kiépítettségéhez kapcsolódóan.

Az észrevételt az ÁSZ nem veszi figyelembe. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI által beküldött „2015. évi ellenőrzési tervek kockázatelemzése.pdf”, valamint a „2016. évi ellenőrzési tervek kockázatelemzése.pdf” dokumentumok kockázat felmérések a 2015-2016. évi ellenőrzésekhez, melyek a kockázati tényező és az akció leírása mellett azok felelősét tartalmazzák. Tárgyi kockázatelemzések a Bkr. 7. §. (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazzák valamennyi, az ANPI tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint nem határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, illetve azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az adatszolgáltatásra biztosított törvényi határidőn belül az ANPI által fenti tárgykörbe tartozóan beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumokkal azt igazolta, hogy az egyéb integritást erősítő kontrollokat csak alacsony szinten működtette mivel nem szabályozták többek között a külső szakértők alkalmazásának feltételeit, az irat- és pénzkezelés területén nem alkalmazzák a „négy szem” elvet, nem működött a munkahelyi rotáció.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg. Igazgató úr észrevételéhez mellékletként csatolt, az ÁSZ részére az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

A fent leírtak alapján a 2. számú megállapítás 4. bekezdés 1. mondat és a 11-12. bekezdések módosítása nem indokolt.

5) A 2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az ANPI 2016. október 1.-től rendelkezett Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt felelőssel, illetve folyamatban van az integrálás tanácsadói kinevezésének engedélyezése az AM felé. A kinevezendő személy ettől függetlenül részt vesz továbbképzéseken, ellátja a tevékenységet.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél V/2./2. pontjában az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölő dokumentumot kérte beküldeni.

Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI által az ÁSZ részére beküldött "INT_KOCK_SZAB_2016.pdf" fájl dokumentum az ANPI 2016. október 1-jétől hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata. A szabályzat „VI. a Kockázatok folyamatgazdái” része határozza meg, hogy "a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki." A szabályzat előírása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 7. § (4) bekezdése szerinti előírást tartalmazza. A szabályzat irreleváns dokumentum az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésének igazolása vonatkozásában. Az ANPI az adatszolgáltatási határidőben olyan dokumentumot nem küldött az ÁSZ részére, amely az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölését igazolná.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg. Az észrevételhez mellékletként csatolt, az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

A fent leírtak alapján a 2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondata módosítása nem indokolt.

6) A 2. számú megállapítás 6. bekezdés 2. mondatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018 júliusában feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakban hatályos Iratkezelési Szabályzata (I V/4.8.), tehát az ANPI rendelkezett Iratkezelési Szabályzattal.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél IV/4./4.8 pontjában, a 2015-2016. években, továbbá a V./1./32 pontjában a 2017. évben hatályos iratkezelési szabályzatot kérte beküldeni. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a beküldött „Iratkezelési szab.pdf.” dokumentum az ANPI 2015. január 5-i keltezésű Iratkezelési szabályzata, amely nem tartalmazta a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.) 10. § (1) bekezdés b) pontja előírásaiban foglaltak ellenére a Magyar Nemzeti Levéltár iratkezelési szabályzatra vonatkozó egyetértését. Így az ANPI az adatszolgáltatásra biztosított határidőn belül dokumentummal azt igazolta, hogy az Ltv.) 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg. Az Igazgató észrevételéhez mellékletként csatolt, az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

A fent leírtak alapján a 2. számú megállapítás 6. bekezdés 2. mondat módosítása nem indokolt.

7) A 2. számú megállapítás 6. bekezdés 3. mondatra vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az ANPI közzétételi kötelezettségének csak részben tett eleget, de időközben a hiányosságok pótlása a mellékletek szerint megtörtént, valamint a pénzügyi adatokat is tartalmazó szakmai beszámolók feltöltése rendszeresen megtörtént.

Az Állami Számvevőszék az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél IV/4./ 4.3 pontjában a 2015-2016. években, továbbá a V.4.10 pontjában a 2017. évben a közzétételi kötelezettség teljesítésének dokumentumait (honlapon történő megjelenítés naplózása) kérte beküldeni. Az ÁSZ ellenőrzési módszertana szerint „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.” Mivel az ANPI Információs és kommunikációs rendszerének kialakítására és működtetésére vonatkozó 2015-2017 évek közötti értékelések esetében az „igen” válaszok egyik évben sem érték el a 85 %-ot, ezáltal annak értékelése nem szabályszerű lett.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg. Az Igazgató észrevételéhez mellékletként csatolt, az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívül megküldött, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumot az ÁSZ nem értékeli.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapján, a 2. számú megállapítás 6. bekezdés 3. mondat módosítása nem indokolt.

8) A 2. számú megállapítás 8. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben az igazgató jelezte, hogy az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018. júliusában feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakában hatályos Belső Kontroll Szabályzata (IV/1.19.;V/1.4.) Az igazgató észrevételében ezt követően részletes tájékoztatást adott a szabályzat V. pontja szerinti monitoring rendszer működéséről.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél IV/5./ 5.3 pontjában, a 2015-2016. években, továbbá a V.5.3) pontjában a 2017. évben a monitoring tevékenység eredményeként keletkezett dokumentumokat kérte beküldeni. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI a monitoring rendszer működtetését igazoló dokumentumokat az ÁSZ részére nem küldött. Az igazgató által aláírt, 2018. július 26-i keltezésű „Teljességi és Hitelességi Nyilatkozat a bekért adatokra vonatkozóan” (továbbiakban: THNY) monitoring tevékenységre vonatkozó 64., valamint 186. sorában az „ÁSZ részére megküldött dokumentum” cella üres, adatot nem tartalmaz.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg. Az igazgató észrevételében hivatkozott csatolt, az adatszolgáltatásra biztosított határidőn kívüli monitoring-tevékenységre vonatkozó tájékoztatást az ÁSZ nem értékeli.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapján, a 2. számú megállapítás 8. bekezdés módosítása nem indokolt.

9) A 3. számú megállapítás 1. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint „A 2018. júliusi adatfeltöltés során feltöltésre került az ANPI ellenőrzött időszakban hatályos Informatikai Biztonsági Szabályzata (IV/4.1 AANPI_IBSZ.pdf). Az Igazgatóság, mint a költségvetési szervek nagy része könyvelési adatrögzítéséhez a Forrás integrált ügyviteli rendszert használja...” Az igazgató észrevételében ezt követően részletes tájékoztatást adott a Forrás_SQL/KGR szoftver használatáról.

Az ANPI 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 ANPI-nél a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereket – az lbtv. 7. § (1) bekezdése előírása ellenére – nem sorolták be biztonsági osztályba 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.

A fent leírtak alapján a 3. számú megállapítás 1. bekezdés módosítása nem indokolt.

10) A 3. számú megállapítás 3. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint feltöltésre került a Leltározási Szabályzat (1/3 LELTÁRI517.pdf, valamint a fizikai leltározást bizonyító dokumentumok (IV.8.1 ;III/1.). A leltározási tevékenységre vonatkozó igazgatói utasítás - belső szabályzat - előírásait követve, évente történik Igazgatóságunknál a leltározás. A leltározás dokumentálásra kerül minden évben. Nem világos az ANPI számára, hogy mely mérlegtételek alátámasztása nem valósult meg az ASZ vizsgálata

szerint. Intézkedtek, hogy a jelenleg folyó 2019. december 31-ei fordulónappal megvalósuló leltárunk is tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az ANPI meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél IV./8./8.1 pontjában a 2015-2016. évekre, továbbá a III./1. pontjában a 2017. évre vonatkozó, mérlegadatokat alátámasztó leltárösszesítő kimutatást, leltári különbözeteit elszámolásáról szóló dokumentumot, amennyiben leltárkülönbözete nem volt, az erről szóló nyilatkozatot kérte beküldeni. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI a 2015-2017. évi költségvetési beszámolók – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 5. § (1) bekezdése, a 22. § (1)-(2) bekezdései, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 69. § (1) bekezdése ellenére – mérlegkételeink leltárral történő alátámasztását nem igazolta az alábbiak miatt:

A 2015. évben az ANPI nem támasztotta alá leltárral a 857 E Ft értékű forint pénztárat (mérleg 47. sor), a 97 608 E Ft értékű költségvetési évben esedékes követeléseket (101. sor), a 6 434 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes követeléseket (141. sor), a 130 020 E Ft értékű költségvetési évben esedékes kötelezettségeket (199. sor) és a 45 721 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket (222. sor). A leltárral alá nem támasztott mérleg sorok összesített értéke 2015. évben 280 640 E Ft volt, amely a mérlegfőösszeg 6,4 %-a.

A 2016. évben az ANPI nem támasztotta alá leltárral a 372 E Ft értékű forint pénztárat (mérleg 47. sor), a 13 204 E Ft értékű költségvetési évben esedékes követeléseket (101. sor), a 11 247 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes követeléseket (142. sor), a 176 463 E Ft értékű költségvetési évben esedékes kötelezettségeket (212. sor) és a 1233 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket (236. sor). A leltárral alá nem támasztott mérleg sorok összesített értéke 2016. évben 202 519 E Ft volt, amely a mérlegfőösszeg 3,0 %-a.

A 2017. évben az ANPI nem támasztotta alá leltárral a 22 047 E Ft értékű költségvetési évben esedékes követeléseket (mérleg 101. sor), a 295 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes követeléseket (142. sor), a 8148 E Ft értékű egyéb sajátos elszámolásokat (171. sor), a 171 832 E Ft értékű költségvetési évben esedékes kötelezettségeket (212. sor) és a 29 587 E Ft értékű költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket (236. sor). A leltárral alá nem támasztott mérleg sorok összesített értéke 2017. évben 231 909 E Ft, amely a mérlegfőösszeg 3,6 %-a.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapján a 3. számú megállapítás 3. bekezdés módosítása nem indokolt.

11) A 4. számú megállapítás 1. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az EL-0913-003/2018. ikt. sz. adatbekérő levélben kért adatok között 2018 júliusában feltöltésre került az ANPI 2017-től hatályos Közszolgálati Szabályzata. (V/1.6.). A minden évben közzétett éves szakmai és pénzügyi beszámoló részletesen tartalmazza az elvégzett feladatokat és azok teljesítési szintjét. A beszámoló végén minden évben meghatározzák a következő év ágazati szintre lebontott feladatait, teljesítési szintjeit. Az igazgató észrevételében ezt követően részletes tájékoztatást adott a szabályzat IV. pontja szerinti teljesítményértékelésről.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél V./7. pontjában a teljesítmény-mutatók, a referencia értékek felülvizsgálatát, módosítását alátámasztó dokumentumok, a teljesítmény-követelmények teljesülésének helyzetéről készített beszámolókat, valamint a teljesítmény-mutatókkal kapcsolatos feladatokban érintett dolgozók munkaköri leírását kérte beküldeni. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI a teljesítmény mérésre vonatkozó dokumentumokat az ÁSZ részére nem küldött. Az Igazgató által aláírt, 2018. július 26-i keltezésű THNY a teljesítmény mérésre vonatkozó 218., valamint 219. sorában az „*ÁSZ részére megküldött dokumentum*” cella üres, adatot nem tartalmaz. Így az ANPI az adatszolgáltatásra biztosított határidőn belül dokumentumokkal nem igazolta, hogy kialakítottak a teljesítmény mérésre alkalmas követelményeket.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva teszi meg.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapján a 4. számú megállapítás 1. bekezdés módosítása nem indokolt.

12) A jelentéstervezet 2. számú megállapítás 10. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban a költségvetési szerv vezetője beszámol a felelősségi körébe tartozó munka elvégzéséről, annak módjáról. A vonatkozó PM útmutató alapján a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan szükséges megtenni a nyilatkozatot, nem csupán a pénzügyi folyamatok vonatkozásában. A vizsgált időszakra vonatkozó nyilatkozatát az igazgató továbbra is fenntartja.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél I./2. pontjában a 2015-2016. évekre, továbbá a II./3. pontjában a 2017. évre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozatot kérte beküldeni. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során a törvényi határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI Igazgató az ellenőrzött időszakban a Bkr. 1. melléklete szerint nyilatkozatban évente értékelte az Igazgatóság belső kontrollrendszerének minőségét. Az Igazgató a belső kontrollrendszer nyilatkozatában többek között nyilatkozott arról, hogy gondoskodott az ANPI belső kontrollrendszere kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. A jelentéstervezet tartalmazza az öt pillér együttes értékelésének eredményeként a belső kontrollrendszer minősítését. Az ANPI belső kontrollrendszeréből négy pillér értékelése (kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) nem volt szabályszerű, így az ÁSZ módszertan alapján a belső kontrollrendszer működése nem szabályszerű értékelést kapott. Az ellenőrzés megállapításai – kiemelten a belső kontrollrendszerre, annak nem szabályszerű minősítésére vonatkozó megállapítás – nem igazolták az Igazgató nyilatkozataiban foglaltakat.

A fent leírtak alapján az ÁSZ az Igazgató észrevételét nem veszi figyelembe, a számvevőszéki jelentéstervezetben szereplő 2. számú megállapítás 10. bekezdés módosítása nem indokolt.

13) A 3. számú megállapítás 2. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint az ANPI kötelezettségvállalásai a Forrás Integrált Rendszerben kerülnek rögzítésre, melynek keretében a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatosan előírt valamennyi adat rögzítésre és tárolásra került. A Forrás Integrált rendszer kötelezettségvállalás moduljában történő rögzítés megfelel az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak. Tehát a nyilvántartás teljes körűen tartalmazza kormányrendeletben előírt adatokat, azonban az ellenőrzéshez valóban egy szűkebb adattartalmú analitika került beküldésre.

Az ÁSZ az EL-0913-003/2018. iktatószámú adatbekérő levél I./6. pontjában a 2015-2016. évekre vonatkozó kötelezettségvállalások nyilvántartását kérte beküldeni. A dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ANPI által az ÁSZ részére beküldött 2015-2016. évi kötelezettségvállalások nyilvántartása egyik ellenőrzött évben sem felel meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 14. melléklet II. 4. a), b), e) és g) pontokban előírtaknak, mivel azok az a) pontban leírtakkal ellentétesen nem tartalmazzák a kötelezettségvállalás, tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, valamint a b) pontban írtakkal ellentétben nem tartalmazzák a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát. Továbbá az Áhsz. 14. melléklet II. 4 A Kötelezettségvállalások nyilvántartásai az e) pontban leírtaknak sem tesznek eleget, mivel nem tartalmazzák a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, valamint a g) pontban meghatározottaknak sem tesznek eleget, mert nem tartalmazzák az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat.

A fent leírtak alapján az ÁSZ az Igazgató észrevételét nem veszi figyelembe, a számvevőszéki jelentéstervezetben szereplő 3. számú megállapítás 2. bekezdés módosítása nem indokolt.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² 7/1984. (XII. 29.) OKTH számú rendelet	Az Országos Környezet- és Természetvédelmi Hivatal elnökének 7/1984. (XII. 29.) OKTH számú rendelkezése
³ 1996. évi LIII. törvény	1996. évi LIII. törvény a természet védelméről
⁴ 481/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet	481/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet a környezetvédelmi, természetvédelmi, vízvédelmi hatósági és igazgatási feladatokat ellátó szervek kijelöléséről
⁵ 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet	71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet a környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági és igazgatási feladatokat ellátó szervek kijelöléséről
⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁸ Irányító szerv	2015. január 1. és 2017. december 31. között a Földművelésügyi Minisztérium volt (2018. május 18-ától Agrárminisztérium)
⁹ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁰ NKI	Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézet
¹¹ ANPI	Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság
¹² Alapító okirat	Alapító okirat ₁ (hatályos: 2012.06.26.-2015.12.08. között), Alapító okirat ₂ módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos: 2015.12.09.-2016.05.05. között), Alapító okirat ₃ módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos: 2016. május 06-tól)
¹³ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁴ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
¹⁵ SZMSZ	Az Aggteleki Nemzeti Park Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2012. december 20-tól)
¹⁶ Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről (hatályos 2007. december 7-től)
¹⁷ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁸ Etikai elvárások	Etikai Kódex Aggteleki Nemzeti Park Igazgatóság (hatályos: 2015. január 1-jétől)
¹⁹ Számlarend	ANPI Számlarend (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²⁰ Bizonylati rend	ANPI Bizonylati rend (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²¹ Számviteli politika _{1,2}	ANPI Számviteli Politika (hatályos: 2015. január 1-jétől) ANPI Számviteli Politika (hatályos: 2017. január 1-jétől)
²² Leltározási és leltárkészítési szabályzat	ANPI Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²³ Pénzkezelési szabályzat	ANPI Pénzkezelési Szabályzat (PSZ) (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²⁴ Értékelési szabályzat	ANPI Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (ÉSZ) (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²⁵ Önköltség számítási szabályzat	ANPI Önköltség számítási szabályzata (hatályos: 2015. január 1-jétől)
²⁶ Gazdálkodási szabályzat _{1,2}	ANPI Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2015. január 1-jétől) ANPI Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2017.január 1-jétől)
²⁷ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről

²⁸ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
²⁹ Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat	ANPI Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat (hatályos: 2014. május 15-től)
³⁰ Információáramlás szabályzata	14-1/2014. sz Igazgatói utasítás az információ kezelés, áramlás rendjéről-rendszeréről (hatályos: 2014. szeptember 11-től)
³¹ Informatikai biztonsági szabályzat	ANPI Igazgatósági szintű informatikai biztonsági szabályzat (hatályos: 2014.június 2-től)
³² lbtv.	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról (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