



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése

2021.

21067

www.asz.hu





JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése

2021. 12. hó 02. nap

21067
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR ellenőrzési program készítéséért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3285-001/2021

TÉMASZÁM: 23

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJA	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ MELLÉKLETEK.....	11
■ I. AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK.....	12
■ II. AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATI BESOROLÁSA	13
■ III. ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	15
■ IV. ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR	17

ÖSSZEGRZÉS

Az ellenörzött 16 önkormányzati intézmény közül 9 intézmény kialakította a működését és gazdálkodását meghatározó belső kontrollrendszere lényeges elemeit a 2019. évben. 7 intézmény esetében a feltárt szabálytalanságok kockázatot jelentettek a gazdálkodás elszámoltathatóságára és átláthatóságára.

5 intézmény vezetője felelős vezetői magatartást tanúsított, az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel élve intézkedett a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében.

2 intézmény vezetője nem tanúsított felelős vezetői magatartást, az Állami Számvevőszék felhívása ellenére sem tett lépéseket. Az intézkedések elmaradása miatt magas szintű kockázatok maradtak fenn az intézmények ellenörzött időszakot követő működésének és gazdálkodásának átláthatósága és elszámoltathatósága, valamint az integritás érvényesülése tekintetében.

Az ellenörzés jelentősége

Az önkormányzati intézmények által ellátott feladatokkal, nyújtott szolgáltatásokkal az állampolgárok széles rétege találkozik, ezek minősége közvetlen hatással van a mindennapjainkra. Az állampolgárok körében felerősödött az az igény, hogy az ellátott feladatok, nyújtott szolgáltatások megfelelő színvonalúak legyenek, a felmerült szükségletekhez igazodjanak és a társadalmi igényeket kielégítsék. Ezért kiemelten fontos, hogy az önkormányzati intézmények szabályszerűen, hatékonyan és eredményesen működjenek, az integritás elveit szem előtt tartásuk, valamint a működésükben felmerülő kockázatokat felelősen kezeljék.

Az ellenörzés célja az volt, hogy rámutasson az önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének kialakításával és működtetésével kapcsolatos alapvető elvárásokra, a szabályszerű működést, valamint az integritást veszélyeztető kockázatokra. Ezzel az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) előmozdítja az intézmények szabályszerű működését, erősíti a közpénzfelhasználásban megnyilvánuló integritási szemlélet érvényre jutását, és hozzájárul a közpénzügyi helyzet javulásához.

Értékelés

2019-ben a 16 intézményből 9 szervezet vezetője adott ki olyan, az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozatot, amelyet az általuk rendelkezésre bocsátott dokumentumok alátámasztottak. 5 intézmény nem tudta igazolni a nyilatkozatban foglaltakat, ebből 4 intézmény nem rendelkezett szervezeti és működési szabállyal, 1 intézmény számviteli politikával, további 1 intézmény pedig kötelezettségvállalási és teljesítésigazolási szabállyal sem. 2 intézmény vezetője egyáltalán nem tett nyilatkozatot, az általa vezetett intézmény belső kontrollrendszerének minőségéről, így nem igazolták, hogy felelős vezetőként gondoskodtak az intézmények szabályszerű működtetéséről, valamint az elszámoltathatóságot, eredményességet és hatékonyságot, az integritás érvényesítését biztosító belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről.

2019-ben 16 intézményből 9 intézmény kialakította és megalkotta azokat a lényeges szabályzatokat, amelyek biztosították az intézmények működésének alapvető feltételét, az intézmények szervezetének, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját, valamint felelősségi viszonyainak kialakítását. 5 intézmény nem alakította ki kontrollkörnyezetét, ebből 2 intézmény nem rendelkezett a jogosult vezető által kiadott, 1 intézmény az ellenörzött időszakra vonatkozó, és további 1 intézmény az irányítószerv által jóváhagyott szervezeti és működési szabállyal. Ezek az intézmények nem rendelkeztek azokkal az alapvető szabályzatokkal, amelyek a szabályszerű működés és a felelős gazdálkodás keretében szolgálnak.

A 16 intézményből 1 nem alakította ki a gazdálkodási kontrolltevékenységét, nem rendelkezett a vezető által kiadott a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait meghatározó belső szabályzattal, ezáltal nem biztosította a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó feladatok szabályszerűségét, a kapcsolódó felelősségi körök, valamint a jogkörök gyakorlása közötti összeférhetlenséget.

14 intézmény kialakította az integrált kockázatkezelési rendszerét, amely a működésében felmerülő kockázatok kezelésének felelős kezelését biztosította.

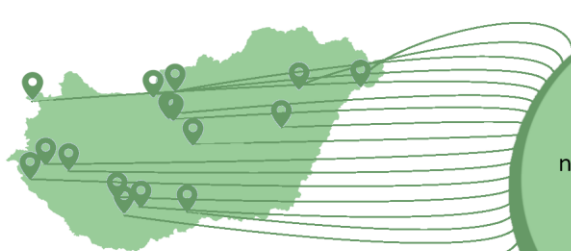
Következtetés

Az ÁSZ figyelemfelhívó levéllel fordult az intézmények vezetői felé, amellyel módot adott arra, hogy az intézmények az integritás és belső kontrollrendszer működés és gazdálkodás alapvető feltételeinek kialakításában meglévő hiányosságokat megszüntessék. Az ÁSZ által biztosított lehetőséggel élve öt intézmény vezetője intézkedett az ellenőrzés során feltártak megszüntetése érdekében, ezzel hozzájárultak az átlátható és elszámoltatható közpénzügyi helyzet javulásához.

Az ÁSZ figyelemfelhívása ellenére két intézmény (Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat Intézmények Gazdasági Iroda, Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény) vezetője nem tanúsított felelős vezetői magatartást, az intézkedések elmaradása miatt az általuk vezetett intézmények működésében magas kockázatok maradtak fenn.

Azoknál az intézményeknél, ahol rendszerszintű – ön maga által nem kezelt – kockázatot azonosított az ÁSZ, új, részletekbe menő ellenőrzés válhat indokolttá.

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontroll ellenőrzése



1
Az önkormányzati intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?

2 intézmény esetében a vezetői nyilatkozat hiánya miatt **magas volt a kockázat** az átlátható és elszámoltatható működés és gazdálkodás, valamint az integritás érvényesülésének tekintetében.

2
Az önkormányzati intézménynél kialakították-e a belső kontrollrendszer lényeges elemeit ?

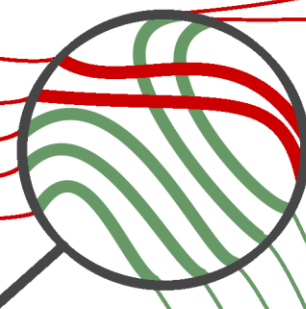


kontroll-környezet

integrált kockázatkezelési rendszer

gazdálkodási kontroll-tevékenységek

5 intézmény esetében az ellenőrzés hiányosságát állapított meg a belső kontrollrendszer lényeges elemei tekintetében, ami **magas kockázatot** jelentett működésük és gazdálkodásuk átláthatósága és elszámoltathatósága szempontjából.



ÁSZ figyelemfelhívás

AZ ELLENŐRZÉS ALAPJÁN ALACSONY KOCKÁZATÚ

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
- Gazdasági Ellátó Szervezet Lenti
- Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (Dombóvár)
- Bp XXI. Ker. Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság
- Mélykút Város Önk. Gazdasági-Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete
- Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve
- Kincstári Szervezet (Dorog)
- Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági ellátó Szervezet

A FIGYELEM FELHÍVÁSRA TETT INTÉZKEDÉS ALAPJÁN 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN ALACSONY KOCKÁZATÚ:

- Közgyűjteményi és Közművelődési Gazd. Ellátó Szervezet (Zalaegerszeg)
- Lajosmizse Város Önk. Intézményeinek Gazdasági Szervezete
- Tyukod Nagyközség Önk. KT. gazd., Műsz., Ellátó és Szolg. Szervezete
- Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete
- Településselátó Szervezet (Göd)

A FIGYELEM FELHÍVÁSRA TETT INTÉZKEDÉS ELMARADÁSA MIATT TOVÁBBRA IS MAGAS KOCKÁZATÚ:

- Budafok-Tétény Bp, XXII. ker. Önk. Intézmények Gazdasági Irodája
- Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény



AZ ELLENŐRZÉS AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJA

Az ÁSZ a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését. Napjainkban kiemelt aktualitást és jelentőséget kapott a közpénzügyi helyzet javítása, az integritási szemlélet érvényesítésének erősítése, mert a koronavírus okozta társadalmi és gazdasági válság növeli az integritás kockázatokat.

A helyi önkormányzatok intézményei által ellátott feladatok, nyújtott szolgáltatások a mindennapi életünk részét jelentik. Ahhoz, hogy ezek az intézmények jól tudják feladataikat ellátni, a jogszabályokban rögzítetteket be kell tartaniuk, azaz szabályszerűen kell működniük. A szabályszerű működés az alapja az eredményességüknek és hatékonyságuknak. Az intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának, valamint az integritás érvényesülésének alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása.

A belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése egy intézmény szempontjából azért fontos, mert ezáltal kerülnek kialakításra azok a szervezeti és működési feltételek, gazdálkodási szabályzatok, amelyek biztosítani tudják, hogy az intézmény szabályszerűen lássa el kitűzött feladatát, ugyanakkor érvényesüljenek az elszámoltathatóság, az eredményesség, valamint a rendelkezésre álló források célnak megfelelő felhasználásának elvei. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése azért is igényel kiemelt figyelmet, mivel ez az integritási szemlélet érvényesülésének alapfeltétele, a közpénzügyi helyzet javulásának fundamentuma, amely egyúttal felelős vezetői magatartást is igényel.

A számvevőszéki ellenőrzés az önkormányzati irányítás alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének pillérei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek lényeges elemei és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására terjedt ki.

A számvevőszéki ellenőrzés arra fókuszált, hogy az ellenőrzött intézmények az intézmény felelős vezetői a belső kontrollrendszer lényeges elemeinek kialakításával hogyan teremtették meg az irányításuk alatt álló szervezetek működésének azon alapvető feltételeit, amelyek biztosították, hogy a szervezet átlátható és elszámoltatható elvek szerint tudjon működni és gazdálkodni. Az ellenőrzés kiterjedt az intézmények szervezeti és működési szabályzatára, a számviteli politikára, az integrált kockázatkezelési szabályzatra, mivel ezek a dokumentumok teremtik meg az egyértelmű és világos felelősségi, valamint hatásköri viszonyokat, átlátható és elszámoltatható elvek szerinti működés és gazdálkodás kereteit, az integrált kockázatkezelési szabályzat pedig a szervezet működése szempontjából felmerülő kockázatok felelős kezelését biztosítják. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása az integritási szemlélet érvényesülésének alapfeltétele, ezért kiemelt figyelmet igényel.

Az intézmények szabályszerű működésének és gazdálkodásának fenntartása szempontjából kulcsfontosságú a felelős vezetői magatartás és feladatellátás, amelynek része a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat megalapozott elkészítése. A belső kontrollrendszer minőségének évenkénti, megfelelő tartalmú értékelése a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő fenntartásához és fejlesztéséhez járul hozzá, ezáltal az intézmények szabályszerű, átlátható és elszámoltatható, valamint eredményes és hatékony működését, az integritás érvényesülését támogatja.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Önkormányzati intézmények



Az ellenőrzött 16 intézmény önkormányzati fenntartású volt, amelyek irányító szervei a települési önkormányzatok képviselő testületei vagy a megyei önkormányzatok közgyűlései voltak. Az ellenőrzött intézmények mindegyike gazdasági szervezettel rendelkező önálló jogi személy volt.

Az ellenőrzött intézmények főtevékenysége volt az önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálata, ezen belül más szerv részére végzett pénzügyi és gazdálkodási, üzemeltetési szolgáltatás, gyermekétkeztetés köznevelési intézményben.

Az ellenőrzött intézmények felsorolása az I. számú mellékletben található.

Az ÁSZ az önkormányzati intézmények ellenőrzése során az intézmények lényeges dokumentumait értékelte, valamint az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosította be.

A lényeges dokumentumok tartalmi értékelése olyan kiválasztott kritériumok alapján történt, amelyek bármelyikének a múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya kockázatot jelent az ellenőrzött szervezet jövőbeli gazdálkodására, működésére. Az ÁSZ nem a lényeges területek és azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségére tett megállapítást, hanem az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosította. A kockázatok beazonosítása alapján az egyes intézményeket kockázati kategóriákba sorolta be az ÁSZ.

MELLÉKLETEK

I. AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK

Az intézmény neve	Az intézmény tevékenysége	Irányítószerve	Intézmény neve, ahol az ellenőrzött ellátja a gazdasági szervezeti feladatokat
Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	Gazdálkodási feladatok ellátása a gazdasági szervezettel nem rendelkező, hozzárendelt költségvetési szervek részére.	Bonyhád Város Önkormányzata	Solymár Imre Városi Könyvtár, Bonyhádi Gondozási Központ, Völgyesi Múzeum, Vörösmarty Mihály Művelődési Központ, Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda
Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat Intézmények Gazdasági Irodája	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a köznevelési intézmények étkeztetéssel kapcsolatos feladatait.	Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat	XXII. kerületi Egyesített Óvoda, Egyesített Bölcsőde, Budafok-Tétényi Család és Gyermekejélési Központ, Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat Szociális Szolgálat, Klauzál Gábor Budafok-Tétényi Művelődési Központ
Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a köznevelési intézmények étkeztetéssel kapcsolatos feladatait.	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, a Humán Szolgáltatások Igazgatósága, és a Közterület-Felügyelet
Gazdasági Ellátó Szervezet Lenti	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a köznevelési intézmények étkeztetéssel kapcsolatos feladatait.	Lenti Város Önkormányzata	Lenti Napközi Otthonos Óvoda, Bölcsőde Lenti, Városi Művelődési Központ Lenti, Városi Könyvtár Lenti
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek pénzügyi, gazdasági feladatainak ellátása, valamint településüzemeltetéssel kapcsolatos feladatok	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete, Balaton Múzeum, Fejér György Városi Könyvtár, Keszthelyi Család és Gyermekejélési Központ, Keszthelyi Életfa Óvoda, Goldmark Károly Művelődési Központ, Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	Gazdasági, számviteli tevékenység, építményüzemeltetés	Hajdúnánás Város Önkormányzata	Hajdúnánás Óvoda, Szalay János Rendelőintézet, Család- és Gyermekejélési Szolgálat, Központi és Városi Bölcsőde, Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény, Hajdúnánás- Folyás-Tiszagyulaháza- Újtitkos Szociális és Gyermekejélési Önkormányzati Társulás
Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (Dombóvár)	Gazdálkodási feladatok ellátása a gazdasági szervezettel nem rendelkező, hozzárendelt költségvetési szervek részére.	Dombóvár Város Önkormányzata	Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény, Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Dombóvári Szivárvány Óvoda, Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény
Kincstári Szervezet (Dorog)	Más szervek részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások	Dorog Város Önkormányzata	Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás, Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat, Dorog Városi Könyvtár és Művelődési Ház, Dorog Városi Egyesített Sportintézménye, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Hétszínvirág Óvoda
Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait.	Komló Város Önkormányzata	Komló Város Óvoda, Komló Város Önkormányzata József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény, Komló Város Önkormányzata Közösségek Háza és Színház
Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (Zalaegerszeg)	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár, Gőcseji Múzeum, Keresztúry Dezső VMK, Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda
Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a köznevelési intézmények étkeztetéssel kapcsolatos feladatait.	Lajosmizse Város Önkormányzata	Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára
Mélykút Város Önkormányzat Gazdasági-Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő, üzemeltetési szolgáltatása, közfoglalkoztatási feladatok ellátása	Mélykút Nagyközség Önkormányzata	Mélykút Város Önkormányzat Gondozási Központja
Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait	Püspökladány Város Önkormányzata	Püspökladányi Egyesített Óvoda, Püspökladányi Tájékoztató és Közművelődési Központ, Püspökladányi Segítő Kezek Szociális Szolgáltató Központ
Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve	Ellátja a hozzárendelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a köznevelési intézmények étkeztetéssel kapcsolatos feladatait.	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	SMJ Egyesített Bölcsődék, Soproni Szociális Intézmény, Bánfalvi Óvoda-Kindergarten Wandorf, Hermann Alice Óvoda, Trefort Téri Óvoda, Széchenyi István Városi Könyvtár, Soproni Múzeum, Központi Gyermekotthon
Településellátó Szervezet (Göd)	Költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátása, településüzemeltetés támogatása, gyermekétkeztetés	Göd Nagyközség Önkormányzata	Gödi Kincsem Óvoda, Gödi Kastély Óvoda, Gödi Alapszolgáltatási Központ, Gödi Szivárvány Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház Göd, Göd Városi Könyvtár
Tyukod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület Gazdasági, Műszaki, Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátása, településüzemeltetés támogatása, gyermekétkeztetés	Tyukod Nagyközség Önkormányzata	Tyukodi Csodák Világa Óvoda

II. AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATI BESOROLÁSA

2019. évre vonatkozóan az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján az alábbi kockázati csoportba sorolta az ellenőrzött intézményeket:

Alacsony kockázatú intézmények

- Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet **(figyelemfelhívással érintett)**
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság
- Gazdasági Ellátó Szervezet Lenti
- Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (Dombóvár)
- Kincstári Szervezet (Dorog) **(figyelemfelhívással érintett)**
- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
- Mélykút Város Önkormányzat Gazdasági-Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete
- Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve **(figyelemfelhívással érintett)**

Magas kockázatú intézmények

- Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (Zalaegerszeg)
- Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
- Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete
- Településellátó Szervezet (Göd)
- Tyukod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület Gazdasági, Műszaki, Ellátó és Szolgáltató Szervezete
- Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat Intézmények Gazdasági Irodája
- Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

Az ÁSZ figyelemfelhívása alapján mérsékeltek a kockázatot

- Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (Zalaegerszeg)
- Lajosmizse Város
- Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete
- Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete
- Településellátó Szervezet (Göd)
- Tyukod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület Gazdasági, Műszaki, Ellátó és Szolgáltató Szervezete
- Kincstári Szervezet (Dorog)
- Soproni Önkormányzati Intézmények Könyvelési Szerve

Az ÁSZ figyelemfelhívása alapján nem mérsékeltek a kockázatot

Budafok-Tétény Budapest, XXII. kerületi Önkormányzat Intézmények Gazdasági Irodája

Az intézmény nem szabályszerű kontrollkörnyezetben működött a 2019. évben, mert az intézmény az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett az intézmény vezetője által kiadott szervezeti és működési szabályzattal.

Az alapvető szabályozási hiányosság miatt az intézmény vezetőjének a 2019. évre vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozata nem volt megalapozott a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdésének előírása ellenére.

Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

Az intézmény vezetője nem alakította ki a kontrolltevékenységének gyakorlására vonatkozó szabályokat a 2019. évben, mert az intézmény nem rendelkezett az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére az intézmény vezetője által kiadott, a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részlet-szabályait meghatározó belső szabályzattal.

Az alapvető szabályozási hiányosság miatt az intézmény vezetőjének a 2019. évre vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozata nem volt megalapozott a Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása ellenére.

III. ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| 2019. év

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény belső kontrollrendszere egyes elemeinek kialakítása. A belső kontrollrendszer pillérei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek lényeges elemei és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítás.

Az ellenőrzött szervezetek

| 16 önkormányzati intézmény az I. melléklet szerint

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdés, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint került végrehajtásra.

Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatta le.

A kockázatértékelésen alapuló, új megközelítésű ellenőrzés során azokat a lényeges területeket értékelte az ÁSZ, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött szervezet közpénzügyi helyzetére. Jelen ellenőrzés a szervezet belső kontrollkörnyezetének és kontrolltevékenységének, valamint az integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítására terjedt ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított a kockázatok azonosítására.

Az ÁSZ az ellenőrzés során meghatározott lényeges dokumentumok tartalmi értékelését végezte el, olyan kiválasztott kritériumok alapján, amelyek bármelyikének a múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya kockázatot jelent az ellenőrzött szervezet jövőbeli gazdálkodására,

működésére. A fentiekre tekintettel az ÁSZ nem a lényeges területek és azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségére tett megállapítást, hanem az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosította.

A kockázatok beazonosítása alapján kerültek besorolásra az egyes intézmények kockázati kategóriákba.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartás az ÁSZ szervezeti és működési szabályzatának vonatkozó előírásai alapján történt.

Az intézmények vezetői számára figyelemfelhívó levél került megküldésre a 2019. évre vonatkozó szabálytalanságokról, az ÁSZ tv. előírásával összhangban 15 nap állt rendelkezésükre az ebben foglaltak elbírálására, valamint a megfelelő intézkedés meghozatalára.

Az ellenőrzött intézmények vezetői által a figyelemfelhívó levélre adott válaszok alapján az ÁSZ értékelte a 2019. évre vonatkozóan feltárt kockázatok intézményvezetői kezelését. Amennyiben az ellenőrzött intézmények vezetői az ellenőrzési megállapítások alapján intézkedéseket fogalmaztak meg a szabálytalanság megszüntetése érdekében az ÁSZ a működés és gazdálkodás lényeges területén korábban fennálló kockázatokról megállapította, hogy azt mérsékeltek.

IV. ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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 használattól. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú 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)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv is büntetéssel fenyeget.
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)
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 humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdése)
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) bekezdése)
intézmény	A helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat. (Forrás: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (6) bekezdése)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu