

Ikt. szám: EL-3054-119/2021.

Fábián József úr  
intézményvezető  
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

### Veszprém

Tisztelt Intézményvezető Úr!

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél (továbbiakban: Önkormányzati intézmény) folyamatban van az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” című ellenőrzése.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz. A számvevőszéki ellenőrzés a 2019. évre vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

- Az Önkormányzati intézmény számviteli politikája a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel az Önkormányzati intézmény meghatározza, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.
- Az Önkormányzati intézmény a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti integrált kockázatkezelési eljárásrendje nem tartalmazott rendelkezést a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal kapcsolatban meghatározott szükséges intézkedések végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjára vonatkozóan.

A számviteli politika kötelező tartalmi elemeinek megléte biztosítja az intézmény sajátosságainak megfelelő értékelést, elszámolást. Az Önkormányzati intézmény vezetője a szabályozás kialakításával biztosítja a megbízható és való összképet mutató beszámoló elkészítését.

Az intézkedések végrehajtásának folyamatos nyomon követése támogatja a szervezet működésében rejlő kockázatok csökkentését.

---

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

Kérem Intézményvezető urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjen.

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

Felhívom Intézményvezető úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Bízom abban, hogy levelem kellő támogatást nyújt az intézkedések megtételéhez. Remélem, meg tudja tenni azokat a lépéseket, amelyek hozzájárulnak ahhoz, hogy a jövőben szabályszerűen tudjon működni szervezete.

Budapest, 2021. 06. hó 23. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

---