

Ikt. szám: EL-3578-291/2022.

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést végzi az Ön által vezetett szervezetnél.

A közpénzzel és közvagyonnal gazdálkodó szervezetek első számú vezetője a közpénzekkel, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás feltételeinek megteremtése érdekében felelős az integritástudatos működési feltételek kialakításért. Az integritás egyik alapfeltétele a jogszabályi előírások szerinti szabályozások megléte, míg további, az integritás alapú működést segítő szabályok kialakítása és az annak megfelelő működés erősíti az integritás szemléletet a szervezetben, ezzel támogatva a közélet tisztasága elvének érvényesülését.

Az ÁSZ-nak Önnel közös célja az, hogy az Ön által vezetett szervezetnél az integritás szemléletű működés, az átlátható és korrupciómentes gazdálkodás biztosítva legyen.

Az ÁSZ ellenőrzése azon lényeges, hatályos számviteli szabályzatok és a javadalmazási szabályzat dokumentumainak értékelésére terjedt ki, amelyek rendelkezésre állása alapfeltétel az integritás, a korrupció, a csalás elleni védelem megteremtéséhez.

A dokumentumok értékelése alapján az ÁSZ az alábbi szabálytalanságokat azonosította:

1. Szabálytalanságot tárt fel az ellenőrzés a számviteli politikával összefüggésben. A törvényi előírásoknak megfelelő számviteli politika azért lényeges, mert a számviteli politika határozza meg a keretszabályokon túl azokat az értékelési elveket, kritériumokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvezetést, illetve a beszámoló elkészítését.
2. Szabálytalanságot állapított meg az ellenőrzés a javadalmazási szabályzat vonatkozásában. A javadalmazással összefüggő szabályzatban a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazása módjára, mértékének elveire, annak rendszerére kiterjedő szabályozás alapvető fontosságú az integritási kockázatok és a csalás veszélyének csökkentése tekintetében, tekintve, hogy átláthatóvá teszi a javadalmazással kapcsolatos szabályokat és gyakorlatot.

Tájékoztatom Önt, hogy jelen levelem az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (6) bekezdése szerinti figyelemfelhívó levél. A törvény rendelkezése szerint Ön, mint az ellenőrzött szervezet vezetője tizenöt napon belül köteles a figyelemfelhívó levélben foglaltakat elbírálni, ez alapján a szükséges intézkedéseket megtenni, és erről az ÁSZ-t értesíteni.

A fenti figyelemfelhíváson túl indokoltnak tartom tájékoztatni Ügyvezető urat/úrhölgyet az integritás erősítését szolgáló olyan szabályozásokról, melyek hozzájárulnak a korrupció elleni védelem erősítéséhez, az integritástudatos működési környezet megteremtéséhez.

Az ÁSZ az integritás elvű működés érvényesítését támogató helyénvalósági kritériumok kidolgozásával támogatást nyújt ahhoz, hogy az Ön által vezetett Társaság kiépítse az integritási kontrolljait. Fontosnak tartom, hogy ennek érdekében az alábbi területeken a belső szabályozás fejlesztésre kerüljön:

1. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a Társaság működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A Társaság működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakításával a Társaság vezetője támogatja az azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, valamint a következmények enyhítését, amivel hozzájárul a szervezeti célok eléréséhez.
 2. A Társaság képviselőjére jogosult által kiadott etikai elvárások, követelmények és magatartási szabályok kialakítása azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a Társaságon belül követendő magatartási normákat, valamint e szabályok hozzájárulnak a szolgáltatásokat igénybe vevő állampolgárok megelégedettségének és bizalmának javításához. A Társaság vezetője a magatartásnormák kialakításával egyértelmű iránymutatást ad a dolgozók számára, amivel biztosítja a magatartási normáknak való megfelelés ellenőrizhetőségét, számon kérhetőségét, ezáltal csökkenti a korrupciós kockázatokat.
 3. A Társaság képviselőjére jogosult által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a Társaságon belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával a vezető támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését. Az integritási kockázatok kezelésének szabályozásával a vezető támogatja az Alaptörvényben rögzített, a közpénzek és a nemzeti vagyon közélet tisztaságának elve szerinti kezelését.
 4. A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének kialakításával a Társaság vezetője biztosítja a folyamat nyomon követhetőségét, a folyamatban résztvevők feladatainak meghatározásával az érintettek tevékenységének ellenőrizhetőségét, számon kérhetőségét, ezáltal csökkenti a bejelentések és azok kezelése elmaradásának kockázatát, ami erősíti az integritás elvű működést. A panaszok bejelentő rendszerének kialakítása azért lényeges, mert támogatja a minőségi közpénzköltést, illetve
-

-
- elősegíti az állampolgárok közösségi szolgáltatások iránti bizalmának javulását.
5. A Társaságon belüli összeférhetlenség megelőzését és ellenőrzését biztosító szabályok kialakításával a Társaság vezetője megteremti az objektív döntéshozatal alapvető feltételét, ezáltal csökkenti a szervezeti célok elérését veszélyeztető irracionális döntések kockázatát.
 6. A vezető tisztségviselőkre és közvetlen hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozás kialakítása azért lényeges, hogy a Társaság esetén ne forduljon elő olyan szervezeti vagy személyi jellegű összefonódás, amely hátrányosan érinti a Társaság működését, gazdálkodását. A vezető tisztségviselőkre és közvetlen hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozás kialakításával a Társaság vezetője megteremti az objektív döntéshozatal alapvető feltételét, ezáltal csökkenti a szervezeti célok elérését veszélyeztető irracionális döntések kockázatát.
 7. Az ajándékok elfogadása szabályainak kialakítása azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A Társaság működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását. A magatartási szabályok rögzítésével a Társaság vezetője biztosítja a dolgozók tevékenysége ellenőrizhetőségét és számon kérhetőségét, ezáltal hozzájárul a korrupciós kockázatok csökkentéséhez.
 8. A beszerzésekre vonatkozó szabályok kialakítása azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, valamint a közpénzfelhasználás átláthatóságának feltételei. A beszerzésekre vonatkozó szabályok kialakításával a Társaság vezetője megteremti a beszerzési folyamat nyomon követhetőségét, a felelősségi szabályok meghatározásával a folyamatban résztvevők tevékenysége ellenőrizhetőségét és számon kérhetőségét, amivel hozzájárul a közpénzekkel való felelős gazdálkodáshoz, ezáltal csökkenti a visszaélések kockázatát.
 9. A munkatársak gazdasági összeférhetlenségét kizáró szabályok kialakítása azért lényeges, hogy a Társaság esetén ne forduljon elő olyan szervezeti vagy személyi jellegű összefonódás, amely hátrányosan érinti a Társaság működését, gazdálkodását, esetlegesen hátrányt okoz a többi piaci szereplőnek, vagy korlátozza az állampolgárok megfelelő minőségű közszolgáltatásokhoz való hozzájutását.
 10. A külső panaszokat kezelő eljárások kialakítása hozzájárul, hogy a Társaság a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el. A külső panaszokat kezelő eljárások kialakításával a vezető egyértelmű iránymutatást ad a dolgozók panaszkezelési tevékenysége végzését illetően. Ezáltal biztosítja a panaszok kivizsgálása nyomon követhetőségét, a panaszkezelésben érintettek tevékenysége ellenőrizhetőségét, számon kérhetőségét, amivel hozzájárul a panaszkezelés elmaradásából eredő, a tevékenység fenntarthatóságát érintő kockázatok csökkentéséhez.
 11. A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályainak kialakítása hozzájárul, hogy a Társaság a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el. Továbbá a szabályozás támogatja, hogy a működés során fellépő visszaélések időben
-

felszínre kerüljenek és a megfelelő vezetői válasz hatásos időn belül megtörténhessen.

Mint említettem levelem elején, ellenőrzésünk elsődleges célja, hogy a közpénzfelhasználás, a köztalánnyal való gazdálkodás integritástudatos működési feltételei biztosítottak legyenek az Ön szervezeténél. Ennek érdekében kérem, hogy a szervezet első számú vezetőjeként a levelemben foglaltakat tekintse át és a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Kérem értesítse az ÁSZ-t, hogy elfogadja-e a figyelemfelhívó levélben foglaltakat és milyen intézkedési feladatot azonosított a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében, illetve azok közül melyeket tett már meg, és melyeket tervez a jövőben megtenni.

Kérem tájékoztasson továbbá, hogy az integritást erősítő szabályzatok vonatkozásában leírtakat elfogadja-e és milyen intézkedési feladatot azonosított, illetve azok közül melyeket tett már meg, és melyeket tervez a jövőben megtenni.

Az értesítést a hivatali kapun keresztül, amennyiben ezzel nem rendelkezik, postai úton szíveskedjen megtenni. Az intézkedéseknek a jövőre szükséges vonatkoznia, az intézkedésekre vonatkozó tájékoztatást az intézkedéssel érintett dokumentumok csatolása nélkül szíveskedjen megküldeni.

A levelemhez csatolt mellékletben szakértői szinten is szerepelnek az egyes szabálytalanságok a szükséges jogszabályi hivatkozások megjelölésével, ezzel is támogatva az Ön munkáját a szükséges intézkedések megtételében, hogy a szakapparátussal a konkrét feladatok végrehajtását ösztönözzük. Fontos hangsúlyozni, hogy az ellenőrzés az alapvető gazdálkodási szabályzatok, integritási kontrollok meglétére, illetve azok lényeges szabályozási területeire terjedt ki, valamennyi részletszabályt nem ellenőrizte. Ezért arra biztatom, hogy munkájában támaszkodjon a belső ellenőrzésre, amelynek kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a szabályszerű közpénzfelhasználást és a köztalánnyon védelmét.

Az ellenőrzött szabályozások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem a szervezet szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes működés feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése.

Bízom benne, hogy intézkedései nyomán közös célunkat sikerül elérni, hogy szervezete az integritás szemlélet erősítésével átlátható és korrupciómentes szervezetként működjön.

Budapest, 2022. április 29.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt, a figyelemfelhívó levélben szereplő szabálytalanságokat megalapozó jogszabálysértő gyakorlatok

A számvéveszéki ellenőrzés a figyelemfelhívó levélben szereplő szabálytalanságokat megalapozó alábbi jogszabálysértő gyakorlatot tárta fel.

1. A Társaság képviselére jogosult személy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (12) bekezdésében előírt rendelkezés ellenére a Társaság számviteli politikájában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítette azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.
2. A Társaság teljességi és hitelességi nyilatkozata és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a Társaság legfőbb szerve nem alkotta meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzatot.