

A Kormány

.../2016. (... ..)

Korm. rendelete

egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról

A Kormány az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva,

az 1. alcím tekintetében a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 100. § (1) bekezdés *h*) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 2. alcím tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendőrség belső bűnmegelőzési és bűnfelderítési feladatokat ellátó szerve kijelöléséről, valamint feladatai ellátásának, a kifogástalan életvitel ellenőrzés és a megbízhatósági vizsgálat részletes szabályainak megállapításáról szóló 293/2010. (XII. 22.) Korm. rendelet módosítása

1. §

A rendőrség belső bűnmegelőzési és bűnfelderítési feladatokat ellátó szerve kijelöléséről, valamint feladatai ellátásának, a kifogástalan életvitel ellenőrzés és a megbízhatósági vizsgálat részletes szabályainak megállapításáról szóló 293/2010. (XII. 22.) Korm. rendelet 13/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„13/A. § Az NVSZ

a) előkészíti a korrupció elleni kormányzati stratégia, és a hozzá kapcsolódó intézkedési tervek tervezetét, amelyeket felterjeszt a rendészetért felelős miniszter részére;

b) végzi az államigazgatás integritási és korrupciós kockázatainak, valamint a korrupciós helyzetnek a folyamatos értékelését, ezekről és a korrupcióellenes kormányzati tevékenység helyzetéről a rendészetért felelős miniszter útján tájékoztatást nyújt a Kormány részére;

c) felelős az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszerének a fejlesztéséért és összehangolásáért, amelynek különösen az alábbiak révén tesz eleget:

ca) az integritás tanácsadókkal folyamatosan kapcsolatot tart, szakmai iránymutatásokkal támogatja tevékenységüket,

cb) módszertani útmutatót dolgoz ki az integritási és korrupciós kockázatok felmérésének, a kezelésükre kidolgozott intézkedési terv és az integritásjelentés elkészítésének támogatására, amelyet felterjeszt a rendészetért felelős miniszter részére,

cc) az integritás tanácsadók közreműködésével figyelemmel kíséri és elemzi az államigazgatási szervek integritási és korrupcióellenes kockázatértékelési tevékenységét, közreműködik a kockázatértékelés szakmai követelményeinek kialakításában,

cd) a tárgyévet követő év március 15-éig gondoskodik az államigazgatási szervek integritásjelentéseinek a korrupciómegelőzési kormányzati honlapon való közzétételéről; és

ce) elemzi az államigazgatási szervek integritásjelentéseit, amelynek eredményéről összefoglalót készít a rendészetért felelős miniszternek;

d) az integritási és korrupciós kockázatok szempontjából megvizsgálja a rendészetért felelős miniszter által meghatározott előterjesztés tervezeteket és tervezett intézkedéseket;

e) értékelő-elemző esettanulmányok készítésével elősegíti a korrupciós kockázatok időszerű felismerésében rejlő megelőzési lehetőségek tudatosítását;

f) javaslatot tesz az integritás tanácsadó szakirányú továbbképzés, valamint a korrupciómegelőzés, integritás és hivatásetika témájú közszolgálati és rendészeti képzések és továbbképzések képzési tematikájának kialakítására;

g) a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet 19. § (5) bekezdése szerinti ellenőrzési terv összeállítására vonatkozóan előkészíti a rendészetért felelős miniszter javaslatát;

h) részt vesz a nemzetközi együttműködésből, nemzetközi egyezményekből eredő feladatok teljesítésében, jelentési és képviseleti kötelezettségek ellátásában; és

i) előkészíti a korrupcióellenes kommunikációs szakmai anyagokat.”

2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosítása

2. §

(1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet] 2. § m) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában)

„m) *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 azok nyomon követését.”

(2) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. §-a a következő u) ponttal egészül ki:

(E rendelet alkalmazásában)

„u) *szervezeti integritást sértő esemény*: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.”

3. §

(1) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdése a következő e) ponttal egészül ki:

(A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben)

„e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.”

(2) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamatgazda).”

(3) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.”

(4) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.”

4. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §-a a következő (3)-(5) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

5. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).”

6. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt nyújtja be a képviselő-testületnek.”

7. §

(1) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. §-a a következő (4)-(4c) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A gazdasági szervezettel nem rendelkező központi költségvetési szervek belső ellenőrzését az irányító szervnek vagy az irányító szerv által kijelölt szervnek kell ellátnia. Ettől eltérni csak a fejezetet irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyásával lehet.

(4a) Ha a helyi önkormányzatok közös önkormányzati hivatalt hoznak létre, a helyi önkormányzatok és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a közös hivatalnál kell kialakítani.

(4b) A belső ellenőrzés (4) és (4a) bekezdések szerinti megszervezése esetén az irányító szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv, vagy a közös hivatal és azon költségvetési szerv között, amelynek a belső ellenőrzését ellátják, írásbeli megállapodásban kell rendelkezni a feladatellátás szabályairól, az ellenőrzés időtartama alatt a munkajogi és utasítási jogkörök gyakorlásáról a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában résztvevők vonatkozásában.

(4c) A (4) és (4a) bekezdés szerinti belső ellenőrzési feladatot ellátó belső ellenőr az adott szervnél 1 éven belül vizsgálatvezetőként nem végezhet ellenőrzést az irányító szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv, vagy a közös hivatal irányítói jogkörében eljáró belső ellenőreként.”

(2) A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) Költségvetési szervnél belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább ötéves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az ötéves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelmény akkor is alkalmazandó, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.”

8. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szerv az irányított szerve külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem készít, az irányító szerv belső ellenőrzési kézikönyve tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.”

9. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”

10. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 35. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a költségvetési szerv vezetője alatt az irányított szerv vezetőjét kell érteni azon ellenőrzések végrehajtása esetén, ahol az irányított szerv belső ellenőrként jár el.”

11. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 44. § (1) bekezdés *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:)

„*b)* az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek, továbbá”

12. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b)* pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.”

13. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a következő 63. §-sal egészül ki:

„63. § E rendeletnek az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló .../2016. (...) Korm. rendelettel megállapított 15. § (9) bekezdésében foglaltakat azoknál a költségvetési szerveknél, ahol egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, csak a 2017. január 1-je után kinevezett belső ellenőrök esetében kell alkalmazni.

14. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *1. melléklete* helyébe az *1. melléklet* lép.

15. §

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

- a) 2. § *nb*) pontjában a „társult képviselő-testület” szövegrész helyébe a „társulás” szöveg,
- b) 3. § *b*) pontjában a „kockázatkezelési” szövegrész helyébe az „integrált kockázatkezelési” szöveg,
- c) 5. § (1) bekezdésében a „kontrollrendszerét az” szövegrész helyébe a „kontrollrendszerét – a szervezeti sajátosságok figyelembevételével – az” szöveg,
- d) 6. § (1) bekezdés *a*) pontjában a „struktúra,” szövegrész helyébe a „struktúra, a folyamatok átláthatóak,” szöveg,
- e) 6. § (1) bekezdés *c*) pontjában a „meghatározottak” szövegrész helyébe a „meghatározottak, ismertek és elfogadottak” szöveg,
- f) 6. § (2) bekezdésében a „források” szövegrész helyébe a „források átlátható,” szöveg,
- g) 6. § (4) bekezdésében a „szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.” szövegrész helyébe a „szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” szöveg,
- h) 7. § (1) bekezdésében a „kockázatkezelési” szövegrész helyébe az „integrált kockázatkezelési” szöveg,
- i) 7. § (2) bekezdésében a „gazdálkodásában rejlő” szövegrész helyébe a „rejlő és szervezeti célokkal összefüggő” szöveg,
- j) 8. § (1) bekezdésében az „eléréséhez” szövegrész helyébe az „eléréséhez, és erősíti a szervezet integritását” szöveg,
- k) 9. § (2) bekezdésében a „megbízhatóak és pontosak” szövegrész helyébe a „megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak” szöveg,
- l) 10. §-ában az „áll.” szövegrész helyébe az „állhat.” szöveg,
- m) 21. § (2) bekezdés *a*) pontjában a „kontrollrendszerek” szövegrész helyébe a „kontrollrendszer” szöveg

lép.

16. §

Hatályát veszti a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

- a) 2. § *nd*) pontjában az „első számú” szövegrész,
- b) 15. § (5) bekezdésében az „és 50 főnél nagyobb éves átlagos statisztikai állományi létszámmal” szövegrész,
- c) 33. § (1) bekezdésében a „„ vagy e követelmény teljesítése alól felmentést kapott” szövegrész.

3. Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet módosítása

17. §

Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet] 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. § E rendelet alkalmazásában

- a) *integritás*: az államigazgatási szerv szabályszerű, a hivatali szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése;

b) integritásirányítási rendszer: az irányítási és vezetési rendszer funkcionális alrendszere, amely az államigazgatási szerv integritás alapú működésének megteremtésében részt vevő személyek és csoportok tevékenységének összehangolásával, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerinti kontrollkörnyezethez illeszkedve biztosítja a szervezeti kultúra egységét az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározása, a követésükhöz szükséges útmutatás és tanácsadás, a megfelelés nyomon követése és szükség esetén kikényszerítése útján;

c) integritási kockázat: az államigazgatási szerv célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége;

d) korrupciós kockázat: olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének a lehetőségét jelenti.”

18. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az államigazgatási szerveknél – a Bkr. szerinti integrált kockázatkezelési rendszer keretében – évente fel kell mérni az államigazgatási szerv működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat, és a felmérés alapján december 31-éig egyéves intézkedési tervet kell megfogalmazni a kockázatok kezelésére. Az integritási és korrupciós kockázatok kezelésére kidolgozott intézkedési terv (a továbbiakban: intézkedési terv) a kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 15. alcíme szerinti intézményi munkaterv melléklete.

(2) Az intézkedési terv végrehajtását és annak eredményeit a hivatali szervezet vezetőjének integritásjelentésben kell összefoglalnia, amelyet a tárgyévet követő év február 15-éig meg kell küldeni a közigazgatás-fejlesztésért felelős miniszter és a rendészetért felelős miniszter számára.”

19. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. § (1) A hivatali szervezet vezetője köteles gondoskodni a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról, amelynek keretében belső szabályzatot készít.

(2) Az (1) bekezdés szerinti feladatok teljesítésének biztosítása - a feladat átruházására való tekintet nélkül - a hivatali szervezet vezetőjének átruházhatatlan személyes felelőssége.”

20. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az államigazgatási szervek hivatali szervezetének vezetője az integritási és korrupciós kockázatok kezelésében való támogatásra, az integritásirányítási rendszer és a belső kontrollrendszer működtetésének koordinálására integritás tanácsadót jelöl ki.”

21. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az integritás tanácsadó gondoskodik a belső kontrollrendszer vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációjáról, valamint a hivatali szervezet vezetője általi meghatalmazása esetén ellátja a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.”

22. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 8. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. § A rendészetért felelős miniszter az integritási és korrupciós kockázatok felmérésének, valamint az intézkedési terv és az integritásjelentés elkészítésének támogatására, továbbá az államháztartásért felelős miniszterrel közösen az integrált kockázatelemzési folyamat szervezésére és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására módszertani útmutatót tesz közzé.”

23. §

Az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet

a) 5. § (5) bekezdésében az „Ötven főnél alacsonyabb engedélyezett létszámú” szövegrész helyébe a „Gazdasági szervezettel nem rendelkező” szöveg,

b) 6. § (2) bekezdésében, valamint 10. § (5) bekezdésében az „a korrupciómegelőzési” szövegrész helyébe az „az” szöveg,

c) 7. § (1) bekezdésében a „kormánytisztviselő” szövegrész helyébe a „kormánytisztviselő, vagy az államigazgatási szervnél foglalkoztatott hivatásos szolgálati jogviszonyban álló személy” szöveg,

d) 10. § (4) bekezdésében a „találózásról” szövegrész helyébe a „találkozásról” szöveg

lép.

4. Záró rendelkezések

24. §

(1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – 2016. október 1-jén lép hatályba.

(2) A 7-14. § 2017. január 1-jén lép hatályba.

„1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás”

INDOKOLÁS

A Nemzeti Korrupcióellenes Program (2015-2018) általános stratégiai célkitűzésként fogalmazza meg a szervezeti ellenállóképesség növelését, ennek keretében a szervezeti kontrollok esetleges hiányosságaiból fakadó korrupciós veszélytényezők mérséklését. A stratégiai célkitűzéssel összhangban, a *belső kontrollrendszer* és az *integritásirányítási rendszer* fejlesztése érdekében a Nemzeti Korrupcióellenes Program és az azzal összefüggő intézkedések 2015-2016. évre vonatkozó terve elfogadásáról szóló 1336/2015. (V. 27.) Korm. határozat (a továbbiakban: NKP Korm. határozat) 4. pont *d)* alpontja alapján a működési folyamatok egészére vonatkozóan meg kell teremteni a belső kontrollrendszer és a korrupciómegelőzést szolgáló belső intézkedések összhangját. A tervezet a jogszabályi szintű összehangoláshoz szükséges módosításokat tartalmazza előrevetítve, hogy a feladat hatékony és eredményes megvalósítása módszertani kérdések rendezését is igényli.

A belső kontrollrendszer a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők, kockázatok kezelésére kialakított folyamatrendszer, amelynek célja a működés és a gazdálkodás során a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes tevékenység-ellátás biztosítása. A vezetést e céljainak elérésében segítő szabályok, eljárások, gyakorlati módszerek és szervezeti struktúrák létrehozása a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége, akinek a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítania, működtetnie, és a fejlesztésükről gondoskodnia.

A belső kontrollrendszerhez hasonlóan az integritásirányítás is ahhoz járul hozzá, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa a vezetés által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés mellett. A szervezet iránti elkötelezettség, a szervezeti célokkal, értékekkel és elvekkel való azonosulás elősegítése, vagyis az *integritás* megteremtése sarokköve lehet annak, hogy a szervezet társadalmi rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon, átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el a feladatait. Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet (a továbbiakban: integritásirányítási kormányrendelet) a szervezeti „integritásfelelős”, vagyis a vezető felelőségeként határozza meg az integritás erősítését szolgáló eszközök alkalmazását (az integritási és korrupciós kockázatok felmérése, az ilyen kockázatokra vonatkozó bejelentések megtételére és kivizsgálására általános eljárásrend kialakítása, a kockázatok kezelésére éves intézkedési terv készítése, a terv végrehajtásának eredményeit bemutató nyilvános integritásjelentés összeállítása).

A két rendszer összehangolt működésének a megteremtése a fogalomhasználat szinkronba hozatala, illetve azon kapcsolódási pontok mentén végezhető el, amelyek a jelenlegi szabályozásban párhuzamosságként jelentkeznek. Ennek alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) és az integritásirányítási kormányrendelet összehangolása érdekében javasolt módosítások főbb csomópontjai:

- a szabálytalanságok, visszaélések és korrupciós cselekmények lehető legtágabb körének lefedésére a „szervezeti integritást sértő esemény” kifejezés bevezetése mindkét kormányrendeletben,
- a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tekintetében az *integritás tanácsadó koordinációs szerepkörrel* való felruházása,
- az integritásirányítási rendszer és a belső kontrollrendszer kialakításának és fejlesztésének közös szemléleti alapjaként a szervezet fő folyamatai felelőseinek

(vagyis a folyamatgazdáknak) az együttműködésére épülő, *folyamatalapú megközelítés* markáns megjelenítése,

- az államigazgatási szervek szervezeti kockázatelemzési gyakorlatában jelenleg meglévő párhuzamosságok megszüntetése annak előírásával, hogy minden, az államigazgatási szervek számára jogszabályban előírt kockázatelemzés *egyetlen koordinált folyamatban* valósuljon meg.

A tervezett módosítások egyebekben a Bkr. és az integritásirányítási kormányrendelet vonatkozásában is a jogszabályok alkalmazhatóságát javító, a gyakorlati alkalmazás során felmerült pontosításokat vezetik át; valamint a korrupcióellenes kormányzati tevékenységben és annak összehangolásában közreműködő szerv feladatainak a pontosabb definiálását célozzák.

az 1. §-hoz

2014-ben a kormányzati szerkezetátalakítás során az antikorrupciós szakpolitika továbbvitelét a Kormány a belügyminiszter irányítása alá helyezte, aki az ezzel kapcsolatos feladatok végrehajtásával a rendőrség belső bűnmegelőzési és bünfelderítési szervét, a Nemzeti Védelmi Szolgálatot (továbbiakban: NVSZ) bízta meg. Ez kivételes lehetőséget teremt arra, hogy a rendészeti tapasztalatok közvetlen becsatornázása révén a megelőzési szemlélet gyakorlatorientáltan váljon az államigazgatási szervek mindennapi működésének részévé.

Preventív tevékenységekkel kibővült felelősségi körében az NVSZ részt vesz a stratégiaalkotásban, a korrupciómegelőzési tevékenységek módszertani támogatásában, a korrupciós helyzet értékelésében, az integritási és korrupciós kockázatok felmérésében, az integritásirányítási rendszerének fejlesztésében és a nemzetközi együttműködésből eredő kötelezettségek ellátásában, amely feladatokat az elmúlt időszak tapasztalatai és eredményei alapján indokolt kiegészíteni.

A belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztése elkerülhetetlenné teszi az NVSZ korrupcióellenes tevékenységgel összefüggő feladatainak a részletesebb meghatározását, mindenekelőtt az integritás tanácsadók mindennapi feladatellátásának háttértámogatása tekintetében. A 2013-ban létrejött az integritás tanácsadói feladatkörre a Nemzeti Közszerződési Egyetem szakirányú továbbképzése készíti fel a jelentkezőket. A képzésekkel kapcsolatban alapvető elvárás volt, hogy az integritás tanácsadó értse a belső kontrollrendszernek a sajátos nyelvezetét és fogalomrendszerét is, továbbá 2015 óta a képzés a hallgatókat már oktatja a létrehozni kívánt folyamathoz szükséges kompetenciákra: sokszereplős, együttműködő elemzési és tervezési munkafolyamatok vezetésére. A korábban végzett tanácsadók ezt a felkészítést továbbképzések formájában kaphatják meg. A képzés során elsajátított ismereteken túl az integritás tanácsadók sikeres működéséhez nem elhanyagolható az a módszertani segítség sem, amelyet az NVSZ a folyamatos kapcsolattartás révén képes nyújtani, megteremtve a tanácsadók interaktív hálózatát. Az NVSZ a nála felhalmozódó szakmai ismeretek hasznosításával, átadásával gyakorlati iránymutatást tud nyújtani az integritásépítés kérdéseiben.

Az integritásirányítási kormányrendelet szerint az integritási és korrupciós kockázatok kezelésére kidolgozott éves intézkedési terv végrehajtásának eredményeit bemutató integritásjelentések nyilvánosságát jelenleg a készítő szervezetek hivatali vezetőinek kell biztosítaniuk, ami a rendelet hatálya alá tartozó szervek integritásjelentéseinek a nyilvános hozzáférhetőségét, kereshetőségét megnehezíti. Az áttekinthetőséget szolgálja, hogy az integritásjelentések a jövőben egy helyen, a korrupciómegelőzési tematikus kormányzati honlapon rendszerezetten jelenjenek meg (<http://korrupciomegelozes.kormany.hu/>), amelyről

az integritásirányítási kormányrendelet módosuló 3. § (2) bekezdésével összhangban a rendészetért felelős miniszter az NVSZ útján gondoskodik.

Az esettanulmányok készítése szintén az NVSZ-nél rendelkezésre álló szakmai kompetenciáknak a megelőzési tevékenység gyakorlatába való átültetését célozza: az ismertté vált korrupciós cselekmények körülményeinek elemzése, értékelése, a következtetések levonása az alkalmazható ellenintézkedésekre való figyelemfelhívás által a korrupcióval szembeni ellenállóképesség fokozását segíti elő szervezeti és egyéni szinten egyaránt.

A rendészetért felelős miniszter által meghatározott előterjesztés tervezetek és tervezett intézkedések integritási és korrupciós kockázatok szempontjából történő vizsgálata a hatályos 13/A. § c) pontjában meglévő és a tervezetben szintén hangsúlyosan megjelenő kockázattértékelési feladatkör konkretizálása. A megelőzési szemlélet kiteljesedésének irányába ható tervezett rendelkezés értelmében a vizsgálódás nem csupán a meglévő, hanem a tervezett jogalkotási és egyéb tevékenységek várható kockázataira is kiterjed.

Az NKP Korm. határozat 13. pont b) pontjában előírt feladat végrehajtásának eredményeként évenként – első alkalommal 2017-ben – felül kell vizsgálni azon jogorvoslattal nem érintett, jegyzői hatáskörbe tartozó államigazgatási ügyeket, amelyekben nincs ellenérdekű fél. Erre vonatkozóan az ellenőrzési tervet a közigazgatás-szervezésért felelős miniszter adja ki a rendészetért felelős miniszter javaslata alapján, amellyel összefüggésben a tervezet egyértelművé teszi, hogy a javaslat előkészítése az NVSZ feladata.

a 2. §-hoz

A Bkr. és az integritásirányítási kormányrendelet párhuzamosan tartalmaz kockázatkezelést előíró feladatot: míg a Bkr. a szervezet minden tevékenységére és kockázatára kiterjedően írja elő a kockázatok felmérését, értékelését és a kezelésüket is magában foglaló kockázatkezelési rendszer kialakítását, addig az integritásirányítási kormányrendelet egy részterületet kiemelve, az integritási és korrupciós kockázatok felmérésére és kezelésére tartalmaz külön rendelkezést. A Bkr. javasolt módosításával egyértelművé válik, hogy e kockázatokat, illetve a más ágazati jogszabályban előírt kockázatok (pl. informatikai, adatvédelmi, biztonsági stb.) kezelését egymásra tekintettel, integrált kockázatkezelési rendszerben kell megvalósítani, tehát nem külön, új eljárások és párhuzamos folyamatok, tevékenységek keretében. A Bkr. ennek nyilvánvalóvá tétele érdekében bevezeti az *integrált kockázatkezelési rendszer* fogalmát.

A Bkr. és az integritásirányítási kormányrendelet összehangolásának alapját képezi az az értelmezést segítő javaslat is, amely a Bkr.-ben bevezetné a *szervezeti integritást sértő esemény* fogalmát akként, hogy az mind a korábbi „szabálytalanságok” fogalmi körét, mind az íratlan és egyéb értékalapú szabályok megsértésének eseteit lefedje, tehát megfeleljen az *integritás* legszélesebb értelemben vett definíciójának.

a 3. §-hoz

A módosítás célja az integritásirányítási rendszer és a belső kontrollrendszer viszonyának a pontosítása, építve a belső kontrollrendszer leírására alkalmazott COSO modellre, amelyben az integritás a modell 17 alapelvének egyike, és egyben a kontrollkörnyezet egyik eleme. Ezzel összhangban Bkr.-ben – integritás fontosságának hangsúlyozása érdekében – kiegészítésre kerülnek a kontrollkörnyezetre vonatkozó rendelkezések.

A gyakorlati alkalmazás elősegítése érdekében a módosítás új szabályként javasolja a szervezeti működési folyamatok rendszerezésének és a folyamatgazdák kijelölésének

kötelezettségét (bár ez korábban gyakorlati útmutatásokban megjelent, a tapasztalatok azonban azt mutatják, hogy a jogalkalmazók mégsem ismerték fel a jelentőségét). A folyamatok felmérése és rendszerezése adja az alapját többek között a kockázatmenedzsmentnek és a monitoring rendszernek is, amelyek nélkül megfelelő belső kontrollrendszert kialakítani nem lehetséges.

A Bkr. hatályos szabálya a „szabálytalanságok” kezelésére vonatkozó eljárásrend kötelező kialakítását írja elő [6. § (4) bekezdés], míg az integritásirányítási kormányrendelet úgy rendelkezik, hogy a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra, integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására kell általános eljárásrendet kialakítani. Az integritásirányítási kormányrendelet 4. § (2) bekezdése részletezi, hogy az eljárásrendnek ki kell terjednie a bejelentések előzetes értékelésére, a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésére, az érintettek szükség esetén történő meghallgatására, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálására, a szükséges intézkedések megtételére, jogkövetkezmények alkalmazására, a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a számára – amennyiben elérhetősége rendelkezésre áll – a vizsgálat eredményéről való visszajelzésre. Mivel a két rendelet párhuzamosan, lényegében azonos tartalommal állapított meg szabályozási kötelezettséget, ennek megszüntetésével célszerű ezt a továbbiakban csak egy helyen, a Bkr.-ben rögzíteni, de a fogalmak egységes használatával, és az integritásirányítási kormányrendelet korábbi rendelkezésének részleteiben is megfelelő tartalommal.

a 4. §-hoz

A szervezet működési folyamatainak alapul vételével, valamennyi tevékenységére kiterjedően elvégzendő kockázatazonosítás, a teljes körűen feltérképezett kockázatok értékelése, a kezelésükre vonatkozó intézkedési terv elkészítése, és az abban meghatározottak nyomon követése a folyamatokért általános felelősséget viselő vezetők szoros együttműködését igényli, ami hatékony koordináció mellett valósítható meg. A tervezet ezért javasolja – a végrehajtás támogatása érdekében – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölését. Mivel ez a feladat tényleges szervezetműködtetési tevékenység, erre belső ellenőr nem jelölhető ki, ez ugyanis összeegyeztethetetlen lenne a függetlenség követelményével tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés egyik feladata a kockázatmenedzsment működésének vizsgálata. Azoknál a költségvetési szerveknél, amelyeknél van kijelölt integritás tanácsadó, az integritásirányítás céljának elérését mozdíthatja elő, ha a szervezeti működésben rejlő kockázatok kezelésének rendszerében ő látja el a koordinációs feladatokat. Az integritás tanácsadó ezzel kulcsszereplőjévé válik a belső kontrollrendszernek, hatáskörei kibővülnek a szervezet belső kontrollrendszerére vonatkozó koordinációs feladatokkal.

az 5. §-hoz

A kontrolltevékenységre vonatkozó előírás pontosítása az egységes jogalkalmazást szolgálja azáltal, hogy a korábbi szóhasználatra (FEUVE) való utalás kikerül a jogszabály szövegéből. A „pénzügyi” kifejezés szintén törlésre kerül, mert azt a téves értelmezést kelthette, hogy a kontrolltevékenységeket csak a pénzügyi folyamatok tekintetében kell kiépíteni.

a 6. §-hoz

A tervezett módosítás azt kívánja egyértelművé tenni, hogy a helyi önkormányzatok tekintetében a költségvetési szerv vezetője által a belső kontrollrendszer minőségéről tett nyilatkozat képviselő-testületnek történő benyújtása az éves költségvetési beszámolóval együtt történik.

a 7. §-hoz

A tervezett módosítás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdésével való összhang megteremtése érdekében a belső ellenőrzési tevékenység megszervezését a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az irányító szervhez javasolja telepíteni, illetve előírni, hogy a közös hivatalba szervezett helyi önkormányzatok esetén a helyi önkormányzatok és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a közös hivatalnál kell kialakítani. A javaslat arra is lehetőséget enged, hogy a belső ellenőri feladatokat az irányító szerv által kijelölt szerv lássa el, ezekben az esetekben azonban a felek együttműködésének gyakorlati vonatkozásait szükséges írásbeli megállapodásban rendezni. A javaslatokat az összhang megteremtése mellett a költséghatékonyság is indokolja, továbbá az új rendelkezések a belső ellenőrök függetlenségét és tárgyilagosságát is erősítik. Összeférhetetlenségi szabály megállapításával biztosítható, hogy ugyanaz a személy ne ellenőrizhesse mindkét „szerepkörben” ugyanazt a témakört vizsgálatvezetőként. Ezzel a kapacitásprobléma is elkerülhető, ha valahol nincs annyi belső ellenőr, hogy másként is megoldható legyen. Azoknál a gazdasági szervezettel nem rendelkező szerveknél, amelyek rendelkeznek belső ellenőri státusszal, és jelenleg saját belső ellenőrt foglalkoztatnak, a belső ellenőr jelenlegi formában történő továbbfoglalkoztatása nem kizárt, mivel a tervezett módosítás lehetőséget enged a fejezetet irányító szerv vezetőjének döntésével a főszabálytól való eltérésre.

a 8. §-hoz

Az új feladat-ellátási struktúrát segítő, az ehhez kapcsolódó sajátos végrehajtási szabályokat is szükséges a Bkr.-be beépíteni. A főszabálytól (amely szerint a belső ellenőrzést egy szervezeten belüli egység látja el) eltérően az új szabály alapján az irányító szerv belső ellenőrzése látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított szerv belső ellenőrzését, ezért szükséges az ebben a helyzetben követendő szabályok lefektetése az adott költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének ellátására vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott belső ellenőrzési kézikönyv tekintetében.

a 9. §-hoz

A javasolt új feladat-ellátási struktúra miatt a kvázi külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzést illetően további részletszabályok bevezetése indokolt a belső ellenőrzés megtervezésére vonatkozóan. Az új struktúrában az irányító szervek az ellenőrzés tervezése során elkülönítve kell kezelnie azt a belső ellenőrzési tevékenységet, amikor irányító szervként jár el, illetve azt, amikor a költségvetési szerv belső ellenőréként jár el, ahol a tervezés során bevonásra kerül az irányított költségvetési szerv vezetője is.

a 10. §-hoz

A tervezett módosítás rögzíti, hogy az új feladat-ellátási struktúrában az irányított szerv vezetőjét kell a költségvetési szerv vezetőjének tekinteni, ha az irányított szerv belső ellenőréként jár el.

a 11. §-hoz

A hatályos szöveg saját szervezetre vonatkozó szűkítése felesleges, és az új feladat-ellátási struktúrában félreértésre adhatna okot, ezért pontosító céllal elhagyása javasolt.

a 12. §-hoz

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére vonatkozóan az új feladat-ellátási struktúrában is

tisztázni szükséges, hogy miként kell az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentésben az egyes ellenőrzéseket feltüntetni és elkülöníteni.

a 13. §-hoz

2017. január 1-jén lép hatályba a tervezet azon szabálya, amely szerint a belső ellenőrzési vezetővé kinevezés feltételül szabott legalább öt éves szakmai gyakorlat meglétére vonatkozó követelmény azoknál a költségvetési szerveknél is alkalmazandó, ahol egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet. Jelenleg több költségvetési szerv is rendelkezik egyszemélyes belső ellenőrzéssel, ahol az ellenőrök nem minden esetben felelnek meg a szakmai gyakorlatra vonatkozó öt éves követelménynek. E körülmény szükségessé teszi a Bkr. szövegébe átmeneti rendelkezés beépítését arról, hogy ezt az előírást csak a tervezett módosítás hatályba lépését követően kinevezett belső ellenőrök tekintetében kell alkalmazni.

a 14. §-hoz

A belső kohézió megteremtése érdekében a jogszabály szövegében tervezett változásokat vezeti át a nyilatkozat szövegében is.

a 15. §-hoz

A szövegcsérés módosítások a tervezet által bevezetett vagy pontosított fogalmakat és kifejezéseket vezetik át a jogszabály teljes szövegén a koherencia biztosítása céljából. A további pontosítás a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) rendelkezéseire figyelemmel indokolt, mivel a társult képviselő-testület és az önkormányzatok társulása két különböző jogintézmény, és társulási megállapodásban a társulások szabályozzák működési rendjüket.

a 16. §-hoz

A hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza,

- a Bkr. 2. § *nd*) pontjában a vezető meghatározásából az *első számú* jelzőt elhagyja, mivel sem az Mötv., sem az Áht. nem ismeri az első számú vezető fogalmát;
- az 50 főnél nagyobb éves átlagos statisztikai állományi létszámra utalás elhagyása az Áht. 10. § (4a) bekezdésével való összhang megteremtése érdekében szükséges,
- elhagyja a Bkr. szövegében tévesen szereplő azon kitételt, amely szerint a vizsgálatvezetővé kijelölés feltételeként előírt két éves szakmai gyakorlat követelménye alól felmentés adható, így egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzési vezető nem jelölhet ki vizsgálatvezetőnek olyan belső ellenőrt az ellenőrzések lefolytatásához, aki kellő tapasztalattal nem rendelkezik, vagyis aki a legalább két éves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelménynek nem felel meg.

a 17. §-hoz

A módosítás az integritásirányítási rendszer pontosabb és közérthetőbb definiálása, és különösen a belső kontrollrendszerhez való viszonyának tisztázása, a Bkr. fogalomrendszerével való szinkron megteremtése érdekében indokolt. A módosítás egyértelművé teszi, hogy az integritást sértő események magukban foglalják a köznapi – szűkebb – értelemben vett korrupciós eseményeket, cselekményeket is; ekként kifejezésre juttatva, hogy az integritásirányítási rendszer nemcsak a kifejezett korrupciós kockázatokat igyekszik kezelni, hanem a – köznapi vagy büntetőjogi értelemben – korrupciónak még aligha tekinthető, de a szervezet egészségét, vagyis integritását már sértő események kockázatait is. Így az integritásirányítási rendszer keretében megvalósuló kockázatkezelés – egyfajta korai

figyelmeztető rendszerként – a komoly (büntetőjogi értelemben vett) korrupciós eseményeket még az előtt képes lehet megelőzni, hogy azok egyáltalán felmerülhetnének. Bár az államigazgatási szerv célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélések, szabálytalanságok vagy egyéb események lehetőségének körébe a korrupciós kockázatok is beletartoznak, azok külön nevesítése azért indokolt, mert a bennük rejlő veszélytényező lényegesen magasabb, mint a legsúlyosabb esetben is „csak” fegyelmi vagy etikai vétséget megvalósító, kártérítési vagy szabálysértési felelősséget megalapozó visszaélések, szabálytalanságok vagy az integritás sérelmét jelentő egyéb események, helyzetek.

a 18. §-hoz

A Bkr.-rel való összhang megteremtése érdekében rögzíteni kell, hogy az integritási és korrupciós kockázatok felmérése is az integrált kockázatkezelési rendszer keretében történik: a kockázatkezelési gyakorlatban jelenleg meglévő párhuzamosságok megszüntetésével, a különböző jogszabályokban előírt kockázatelemzés egyetlen koordinált folyamatban történő megvalósításával valamennyi szervezeti munkafolyamat vonatkozásában lehetővé válik az esetlegesen bennük rejlő kockázatok (beleértve az esetleges integritási és korrupciós kockázatot is) azonosítása, a kockázat szintjének értékelése, indokolt esetben a szükséges védelmi mechanizmusok (kontrollok) rendelkezésre állásának számbavétele, hiányosság esetén az ellenállóképesség erősítésére vonatkozó javaslatok (további kontrollok) kidolgozása. Az integritásirányítás eszközeként alkalmazandó kockázatelemzés eredményességét növeli, ha arra a szervezet működési folyamatainak teljes körű ismeretében, koordinált folyamatban kerül sor.

Az integritási és korrupciós kockázatok kezelésére kidolgozandó intézkedési terv határidejét szükséges összhangba hozni az intézményi munkaterv elkészítésének a kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet szerinti határidejével. Mivel az intézményi munkaterv egy teljes naptári évre szól, ezért azt a tárgyévet megelőző év december 31-éig kell elkészíteni, amiből következik, hogy az intézkedési terv összeállítását megalapozó kockázatfelmérésnek ezt megelőzően kell megtörténnie. Elégséges tehát pusztán azt rögzíteni, hogy az intézkedési tervnek is december 31-éig kell elkészülnie. A tárgyévre vonatkozó intézkedési terv végrehajtásának eredményeit bemutató integritásjelentést a közigazgatás-fejlesztésért felelős miniszter és a rendészetért felelős miniszter számára meg kell küldeni, összeállítására a hatályos szabály a tárgyév december 31. napját állapítja meg határidőként. Tekintettel a gyakorlati tapasztalatokra, valamint arra, hogy az intézkedési terv is praktikusán egy naptári évre szól, a rendelkezésre álló határidő későbbi időpontban kerül megállapításra akként, hogy a tervezet a miniszterek számára történő megküldés határidejét állapítja meg a tárgyévet követő év február 15-ében.

a 19. §-hoz

A javasolt módosítás megszünteti a szabályozási kötelezettség párhuzamos előírását, mivel ezentúl csak egy helyen – de az integritásirányítási kormányrendelet korábbi rendelkezésének részleteiben is megfelelő tartalommal –, a Bkr.-ben kerülne rögzítésre, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amelybe a bejelentett (integritási és korrupciós) kockázatok kezelésének a szabályai is beletartoznak.

a 20. §-hoz

Az integritás tanácsadó kijelölésének célját bővíti ki a belső kontrollrendszer tekintetében a megjelenő új, koordinációs szerepkörével.

a 21. §-hoz

Az integritás tanácsadó feladatai között teremti meg a kontrollkörnyezet kialakításának, valamint az integrált kockázatkezelésnek a koordinációjáért való felelősséget.

a 22. §-hoz

Az integritás tanácsadók koordinációs feladatainak ellátását is segítik majd az Áht. és a Bkr. felhatalmazása alapján az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, a belső kontrollrendszerre vonatkozó útmutatók (elsősorban a Magyarországi Államháztartási Belső Kontroll Standardok, valamint a Belső Kontroll Kézikönyv). Az NKP Korm. határozat 4. pont d) alpontja szerinti feladat teljes körű megvalósítása szükségessé teszi ezek felülvizsgálatát, indokolt esetben új módszertanok kiadását az integrált kockázatelemzési folyamat szervezésére és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozóan.

A rendészetért felelős miniszter módszertan kiadására irányuló eddigi kötelezettsége kiegészül az integrált kockázatelemzési folyamat szervezését támogató módszertani útmutató kiadásának a kötelezettségével is. A módosítás lehetővé teszi, hogy a különféle részfeladatok ellátásának támogatására több tematikus útmutató is rendelkezésre álljon. Az integritási és korrupciós kockázatok bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó útmutatót – mivel mind az integritásirányítási kormányrendelet, mind pedig a Bkr. utal rá – a rendészetért és az államháztartásért felelős miniszter közösen adja ki.

Az új szabályokra figyelemmel ugyancsak indokolt a rendészetért felelős miniszter által az integritási és korrupciós kockázatok felmérésének, valamint az intézkedési terv és az integritásjelentés elkészítésének támogatására már kiadott módszertani segédletek felülvizsgálata, aktualizálása. A már megszületett tematikus útmutatók felülvizsgálatának, és a továbbiakban szükséges útmutatók kiadásának az előterjesztés szerinti rendelet hatályba lépéséhez igazított ütemezéssel kell megtörténnie.

a 23. §-hoz

A Bkr. javasolt módosításával összhangban az integritásirányítási kormányrendelet is a gazdasági szervezet meglétéhez kötné az integritás tanácsadó alkalmazásának kötelezettségét, ami – az Áht. gazdasági szervezet meglétét előíró jelenlegi szabályaira tekintettel – egyszersmind azt is jelenti, hogy a korábbi 50 fő helyett csak 100 fő feletti létszám esetén kellene kötelezően integritás tanácsadót alkalmaznia az államigazgatási szervezeteknek. A további szövegcsere módosítások egyrészt az integritásirányítási kormányrendelet 3. § (1) bekezdésében bevezetendő rövid megjelölés okán szükségesek, másrészt technikai javítást tartalmaznak. A hatályos szabályok szerint az integritás tanácsadói feladatok ellátására csak kormánytisztviselő jelölhető ki, amely korlátozás indokolatlanul szűkítő, figyelembe véve, hogy számos államigazgatási szervnél a kormányzati szolgálati jogviszonyban álló kormánytisztviselők mellett hivatásos szolgálati jogviszonyban állók alkalmazására is sor kerül. Ezért az integritás tanácsadói kijelölést e személyi kör tekintetében is lehetővé kell tenni, ha a kijelölés általános feltételeinek egyébként megfelelnek.

a 24. §-hoz

A tervezet hatálybalépését tartalmazza.