



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## Utóellenőrzés

---

**Központi költségvetési szervek ellenőrzése - Középirányítói feladatok  
ellenőrzése - Országos Rendőr-főkapitányság**

2025.

25106

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## Utóellenőrzés

---

Központi költségvetési szervek ellenőrzése - Középirányítói feladatok  
ellenőrzése - Országos Rendőr-főkapitányság

2025.

---

25106

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG I.**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES** ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**DR. SIMON JÓZSEF** igazgatóhelyettes - ellenőrzésvezető

**JANIK JÓZSEF** ellenőrzésvezető

**LACZI HEDVIG ANNA** ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4377-001/2025

TÉMASORSZÁM: -

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V113002

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI .....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS TERÜLETE .....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	11
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK .....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke .....	20
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok .....	21
IV. sz. melléklet: A 23031. sorszámú ÁSZ jelentésben szereplő javaslatok.....	22
V. sz. melléklet: Az intézkedési terv végrehajtásának értékelése.....	23
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	28
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	31



# AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

---

## AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött szervezet határidőben és megfelelően végrehajtotta-e a 23031. sorszámú számvevőszéki jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben foglaltakat.

## AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

---

Törvényességi ellenőrzés.

## AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

---

Az utóellenőrzés alapját képező 23031. sorszámú számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2023. december 19.) az utóellenőrzéshez kapcsolódó helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig (2025. április 4.) tartó időszak.

## AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

---

A 23031. sorszámú számvevőszéki jelentésben szereplő megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.

## AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

---

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>1</sup> 33. § (7) bekezdésének előírása képezte.

## AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

---

Az ÁSZ<sup>2</sup> az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte el.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, a nyilvánosan hozzáférhető adatok, dokumentumok, másrészt adatforrás volt még minden, az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó dokumentum.

Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha annak végrehajtása dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt módon és tartalommal, határidőben megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak végrehajtása dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt módon és tartalommal, de az intézkedési tervben meghatározott határidőt követően történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha annak végrehajtása nem teljeskörűen dokumentáltan vagy nem az intézkedési tervben előírt módon és tartalommal történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha annak végrehajtása nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerezű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, vagy a végrehajtása nem volt esedékes

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítvány kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat.

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS TERÜLETE

Az ORFK<sup>3</sup> az Rtv.<sup>4</sup> 4/A. § (1) bekezdése, valamint az RSzr.<sup>5</sup> 1. §-a szerint az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott központi költségvetési szerv, amelyet az országos rendőrfőkapitány vezet. A Kormány által kijelölt középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében az Áht.<sup>6</sup>-ban meghatározott irányítási, valamint a pénzügyi ellenőrzési hatásköröket is gyakorolja. Az ORFK által középírányított rendőri szervek a 19 vármegyei és a fővárosi (Budapesti) rendőr-főkapitányságok. További ORFK által középírányított rendőri szerv a Készenléti Rendőrség, a Repülőtéri Rendőr Igazgatóság, a Nemzetközi Bűnügyi Együttműködési Központ, a Rendőrségi Oktatási és Kiképző Központ, a Nemzetközi Oktatási Központ. A Körmenyi Rendvédelmi Technikum és a Miskolci Rendvédelmi Technikum középírányító szerve szintén az ORFK.

Az ORFK főbb kiemelt előirányzatai teljesítési értékét, a mérlegfőösszeg értékét, valamint a foglalkoztatottak számát a 2023. és 2024. évekre az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

## AZ ORFK FŐBB ADATAI (MILLIÓ FORINT, FŐ)

MEGNEVEZÉS	2023. ÉV	2024. ÉV
	TELJESÍTÉS	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	12 435,0	13 561,5
Dologi kiadások	21 965,1	26 173,8
Működési célú kiadásokból támogatások államháztartáson belülre	11 387,3	15 272,3
Beruházások	11 505,3	10 985,8
Felújítások	947,6	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 229,2	3 617,8
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>65 493,2</b>	<b>72 091,1</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>69 087,4</b>	<b>79 471,4</b>
<b>MÉRLEGFŐÖSSZEG</b>	<b>53 929,7</b>	<b>42 858,4</b>
Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám	1 566	1 570

Forrás: Az ORFK 2023. és 2024. évi költségvetési beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az utóellenőrzés alapját képező 23031. sorszámú számvevőszéki jelentés összesen nyolc javaslatot fogalmazott meg az ORFK részére, amelyeket a IV. melléklet tartalmazza.

Az utóellenőrzés alapját képező 23031. sorszámú számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan az ORFK az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése szerint intézkedési tervét összeállította és megküldte az ÁSZ részére. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, azok végrehajtásának felelősét, a végrehajtás vállalt határidejét és a végrehajtás számvevőszéki értékelését az V. melléklet foglalja össze.

# ÖSSZEFOGLALÁS

Az ORFK által, a korábbi ÁSZ jelentésben tett megállapításokban szereplő szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetése érdekében megtett intézkedések által javult a gazdálkodás szabályozottsága, a folyamatba épített kontrollok bevezetése és működtetése hozzájárult a pénzügyi és vagyoni erőforrásokkal történő felelős gazdálkodás megvalósításához, a tényleges vagyoni helyzet bemutatásához, a középírányítói kontroll erősítéséhez, illetve a vagyongazdálkodással kapcsolatos kockázatok mérsékléséhez. A nem, illetve részben végrehajtott feladatokat érintően az ÁSZ véleménye szerint az ORFK által további intézkedések megtétele indokolt.

Az ÁSZ a 23031. sorszámú „Központi költségvetési szervek ellenőrzése – Középírányítói feladatok ellenőrzése – Országos Rendőr-főkapitányság” című ellenőrzés keretében az ORFK gazdálkodását érintő hiányosságokat tárt fel. Az ÁSZ utóellenőrzés keretében értékelt a korábbi jelentés megállapításaihoz kapcsolódóan az ORFK által készített intézkedési terv végrehajtását, illetve ezáltal a korábbi ÁSZ jelentésben feltárt hibák, hiányosságok kijavítását, megszüntetését.

Az ORFK intézkedéseket tett a **gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos kontrolltevékenységek szabályszerű működtetése** érdekében, ezek azonban nem szüntették meg teljeskörűen a korábbi ÁSZ ellenőrzés által feltárt szabálytalanságokat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízások felülvizsgálata és a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás aktualizálása megtörtént. Az ORFK 2023. december 23-át követően negyedévente dokumentáltan azonban nem vizsgálta felül a kiadott gazdálkodási jogkörökre vonatkozó megbízásokat és nem ellenőrizte a Készenléti Rendőrség által megküldött, az általa kezelt előirányzatok vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízásokról és jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartást. Az utóellenőrzés hiányosságként feltárta továbbá, hogy az intézkedések és a jogszabályi előírás ellenére a teljesítésigazolásra kiadott megbízások alapján a teljesítésigazolásra jogosult személyekről szóló nyilvántartás nem volt teljeskörű. A teljesítésigazolásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás naprakészsége a teljesítésigazolások szabályszerűsége és a közpénzek felhasználásával kapcsolatos visszaélések megelőzése szempontjából is kiemelt jelentőségű.

Az ORFK a **leltározást érintő szabálytalanságokat megszüntetése és ezek ismételt előfordulásának megakadályozása** érdekében intézkedéseket tett. Ennek keretében megtörtént a leltározási folyamat felülvizsgálata és a felállított munkacsoport által az új leltározási koncepció elkészítése. Az új leltározási koncepcióhoz kapcsolódó feladattervet azonban az ORFK nem készítette. Az ORFK intézkedett a leltározás teljeskörűsége, a leltár kiértékelések felülvizsgálata érdekében, illetve az eltérések okainak feltárása és a tényleges hiányok és többletek számviteli és analitikus nyilvántartásban történő átvezetése érdekében. Az ismeretlen helyen tárolt eszközök számviteli rendezése több lépésben megtörtént, a rendezetlen tételek esetén a hiány okait kivizsgálták, erről jelentést készítettek. Az intézkedések által a 2024. évi mérleg már nem tartalmazta a korábbi ÁSZ ellenőrzés által feltárt jelentős összegű hibát, illetve a 2022-2024. évi leltározás során folyamatosan intézkedéseket tett a feltárt hiányosságok kezelése érdekében.

Az ORFK a **vagyonkezelői jogok átruházását érintő szabálytalanságokat megszüntette**. Ennek keretében szakirányítói utasítás<sup>7</sup>-t adott ki a vagyonkezelői jogok átadásának szabályaira és a kapcsolódó átadások felülvizsgálatára vonatkozóan az ORFK középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek. Megtörtént 2021. évig visszamenőleg a vagyonkezelői jogok átadásának felülvizsgálata, illetve a középírányított költségvetési szervek a felülvizsgálat eredményéről, a feltárt hiányosságokról tájékoztatást adtak a gazdasági országos rendőr-főkapitányhelyettes részére. Az ORFK a vagyonkezelői

szervek felülvizsgálatát elvégezte. A vagyonkezelői jogok átruházásának könyvelését érintően az ORFK biztosította, hogy ez a vonatkozó szerződések aláírását követően történjen meg.

Az ORFK intézkedéseket tett **a vagyonhasznosítást érintő szabálytalanságok megszüntetése érdekében**, ezek azonban nem szüntették meg teljeskörűen a korábbi ÁSZ ellenőrzés által feltárt szabálytalanságokat. Ennek keretében szakirányítói utasítást adott ki a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatáról. A vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata a 2021. évig visszamenőleg megtörtént, illetve a középírányított költségvetési szervek a felülvizsgálat eredményéről, a feltárt hiányosságokról tájékoztatást adtak a gazdasági országos rendőr-főkapitányhelyettes részére. Az újonnan megkötött vagyonhasznosítási szerződések ellenőrzését a vagyonhasznosítás ellenértékét illetően azonban az ORFK dokumentumokkal nem támasztotta alá. E kontroll alkalmazása azért fontos, mert hozzájárulhat a vagyonhasznosítási szerződések esetén ezek tartalmának szabályszerű kialakításához.

Az ORFK intézkedéseket tett **a követelések értékelését érintő szabálytalanságok megszüntetése érdekében**, ezek azonban nem szüntették meg teljeskörűen a korábbi ÁSZ ellenőrzés által feltárt szabálytalanságokat. Ennek keretében a követelések analitikus nyilvántartásának felülvizsgálata megtörtént, a 2023. évi éves zárás során a követelések minősítését az ORFK elvégezte. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzéséről státuszjelentés, valamint a megállapítások, hiányosságok megszüntetésére vonatkozó feladatterv azonban nem készült. E belső kontrollok kiépítése azért fontos, mert támogatják a követeléskezelési tevékenység szabályszerű és eredményes végrehajtását.

Az ORFK a **középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit alátámasztottságával kapcsolatos szabálytalanságot megszüntette**. Az ORFK középírányító szervként elvégezte az általa irányított költségvetési szervek költségvetési beszámolójának ellenőrzését, amely kiterjedt az éves beszámoló tartalmi elemeinek meglétére, valamint a főkönyvi kivonattal való alátámasztottságra. Négy általa irányított költségvetési szerv költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről részletes jelentést készített az ORFK, a további költségvetési szervek esetén e feladat elvégzéséről összefoglaló feljegyzéseket készített.

Az ORFK **a belső ellenőrzést érintő hiányosságokat megszüntette**. Ennek keretében a 2024. évi belső ellenőrzési tervben elkülönítették az ORFK-t, mint középírányító szervet és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveket érintő ellenőrzéseket tartalmazó ellenőrzési tervet, illetve a 2024. évi belső ellenőrzési terv megalapozása érdekében kockázatelemzést végzett, amelynek során a leltározási folyamat magas kockázati minősítést kapott. Ezt figyelembe véve, illetve a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő javaslat alapján meghatározott belső ellenőrzést lefolytatták a leltározást érintően. A belső ellenőrzési jelentés visszaigazolta a korábbi ÁSZ jelentésben, a leltározással kapcsolatban feltárt hiányosságokat. A belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás felülvizsgálata is megtörtént, ez alapján a 2023. és a 2024. évben ezek tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az ORFK vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tett a vagyonhasznosítási szerződések tartalmának véleményezése és a vélemények területi szervek részére történő megküldése, illetve a követelések analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzése alapján státuszjelentés elkészítése és e dokumentum ORFK Gazdasági Főigazgatóság részére történő megküldése érdekében.

# AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

---

1. – *Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása*
-

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása

**Összegző megállapítás** Az ORFK az intézkedési tervben vállalt 20 feladat közül tizenhat feladatot végrehajtott, három feladatot részben hajtott végre, illetve egy feladatot nem hajtott végre. A végrehajtott intézkedések által a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos kontrolltevékenységeket, a vagyongazdálkodást, a beszámolást, valamint a belső ellenőrzést érintően, a korábbi ÁSZ jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok megszüntetése többségében megtörtént.

Az ORFK az intézkedési tervében 20 feladatot vállalt. Ezek közül három feladat a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos kontrolltevékenységeket, 12 feladat a vagyongazdálkodást, egy feladat a beszámolást, illetve négy feladat a belső ellenőrzési tevékenységet érintette. A vagyongazdálkodás területén négy feladat a leltározáshoz, három feladat a vagyongazdálkodási jogok átruházásához, három feladat a vagyongazdálkodáshoz, valamint két feladat a követelések minősítéséhez kapcsolódott.

### A GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖKKEL KAPCSOLATOS KONTROLLTEVÉKENYSÉGEKET ÉRINTŐ INTÉZKEDÉSEK ÉRTÉKELÉSE

A KR KIG<sup>8</sup> igazgatója a 47/2013. (XI. 29.) ORFK utasítás<sup>9</sup>-t figyelembe véve intézkedett az Áht. és az Ávr. szerinti **gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízások nyilvántartásának** naprakész vezetése érdekében. A KR KIG igazgatója első alkalommal – a vállalt határidő betartásával – 2024. március 18-án küldött jelentést az országos gazdasági rendőrfőkapitány-helyettesnek a KR<sup>10</sup> által kezelt előirányzatok vonatkozásában az Ávr.<sup>11</sup> előírásai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízásokról és jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartás felülvizsgálatáról, valamint a naprakészesség biztosítása érdekében egy gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó megbízás pótlásáról. Ezt követően a nyilvántartás negyedéves felülvizsgálata megtörtént, a nyilvántartást a KR KIG igazgatója az országos gazdasági rendőrfőkapitány-helyettes részére 2024. augusztus 12-én, 2024. december 03-án és 2025. január 15-én ellenőrzésre megküldte. (1.1. feladat)

Az ORFK GF GAFO<sup>12</sup> Pénzügyi és Számviteli Osztály vezetője – a vállalt határidő betartásával – 2023. augusztus 29-én majd ezt követően december 23-án feljegyzés formájában készített jelentést arról, hogy a KR KIG igazgatója által megküldött, a KR által kezelt előirányzatok vonatkozásában az Ávr. szerinti **gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízásokat felülvizsgálták**, az ORFK által kezelt előirányzatok vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízásokról készített kimutatást aktualizálták. (1.2. feladat)

Az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztálya gondoskodott a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében a KR személyi állományából a KR parancsnoka és a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes által közösen kiadott, valamint az ORFK személyi állományából az ORFK gazdasági országos

rendőr-főkapitány-helyettes által kiadott **megbízásokról készített összesített nyilvántartás vezetéséről.**

Az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztály 2023. december 23-át követően negyedévente dokumentáltan azonban nem vizsgálta felül a kiadott gazdálkodási jogkörökre vonatkozó megbízásokat és nem ellenőrizte a KR KIG által megküldött a KR által kezelt előirányzatok vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kiadott megbízásokról és jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartást. Az utóellenőrzés részére átadott gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó megbízások között fellelhető volt olyan teljesítés igazolására kiadott megbízás, amely az összesített, teljesítésigazolókról vezetett nyilvántartásban nem került feltüntetésre. Ez alapján a teljesítésigazolók vonatkozásában a **nyilvántartás vezetése nem volt teljeskörű és naprakész**, így nem felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak. *(1.3. feladat)*

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos kontrolltevékenységeket érintő szabálytalanságokat az ORFK nem teljeskörűen szüntette meg, az ÁSZ véleménye szerint a teljesítésigazolókról vezetett nyilvántartás naprakészségének biztosítása, illetve az ehhez kapcsolódó kontrollok kialakítása érdekében további lépések szükségesek.**

#### **A VAGYONGAZDÁLKODÁST ÉRINTŐ INTÉZKEDÉSEK ÉRTÉKELÉSE**

##### **A leltározást érintő intézkedések**

A **leltározási folyamat felülvizsgálatára** az érintett szakterületek bevonásával – a vállalt határidő betartásával – **munkacsoport került felállításra**, amely 2024. február 12-én munkaértekezletet tartott. A munkaértekezletről készült emlékeztető alapján a munkacsoport elemezte a leltározási folyamat eddigi gyakorlatát, tapasztalatait, megvizsgálta a leltározás elvégzéséhez rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeket, a kialakított leltárkörzeteket, a leltáreltérésekhez kapcsolódó könyvelési elszámolási és kivizsgálási rendet, továbbá kitértek a kilépett munkatársak kapcsán felmerülő leltározási sajátosságokra is. Az új leltárkonceptió összeállításához az értekezlet tárgykörét érintő javaslatokat az ORFK a KR KIG részére megküldte. *(6.1.b. feladat)*

Az ORFK **új leltározási koncepciót készített.** Ebben az előzmények ismertetéséből kiindulva, az ORFK az aktuális helyzet feltárása alapján megállapításokat tett és javaslatot dolgozott ki többek között az egyes eszközök fellelhetőségi helyét visszaigazolók kijelölése, a leltáreltérések leltározással párhuzamosan történő folyamatos rendezése, az eltérések kivizsgálásának folyamata, a leszerelt munkatársak nevéen lévő eszközök kivizsgálása, a fiktív leltárkörzetek megszüntetése, az anyagi felelősök kijelölésének szükségessége, valamint a Forrás.Net nyilvántartás teljeskörű felülvizsgálata, pontosítása, egységesítése vonatkozásában.

A koncepcióban a javaslatokhoz konkrét intézkedéseket, felelősöket és határidőket nem rendeltek, így – az intézkedési tervben vállaltak ellenére – a **koncepción alapuló feladatterv összeállítása nem történt meg.** A feladatterv összeállításának hiánya ellenére a leltározást érintő szabálytalanságok megszüntetése érdekében az ORFK intézkedett az új koncepcióban megfogalmazott javaslatokkal összhangban. *(6.1.a. feladat)*

Az ORFK tájékoztatása szerint „a **2021. évi leltározása során** a leltár kiértékelését követően nem állt az ORFK rendelkezésére olyan hitelt érdemlő dokumentum, amely a fel nem leltározott eszközök hiányát alátámasztotta volna, és amely alkalmas lett volna arra, hogy az érintett vagyontárgyak nyilvántartásból történő kivezetése megtörténjen. A **2022. évi leltározás során** a pénzügyi eszközök és források egyeztetéssel történő leltározása, valamint a raktárak teljeskörű leltározása végrehajtásra került. A leltárak

kiértékelését követően az eltérések megküldése az illetékes szervezeti egységek részére megtörtént, azonban számos területről az eltérések rendezéséhez szükséges indokolások, illetve az esetleges parancsnoki kivizsgálások eredményei nem érkeztek meg. Az ORFK 2021. és 2022. évi leltárai során összesen 6 150 db tárgyi eszköz jelentkezett eltérésként, melyek a rendezés érdekében elkülönítésre kerültek az ORFK nyilvántartásában”.

Az ORFK tájékoztatása szerint „a **2023. évi leltározás** kiértékelése során a leltározásért felelős szakterület részére visszaküldött dokumentumok feldolgozását követően az előzetes kiértékelések további egyeztetés és az eltérések rendezése érdekében megküldésre kerültek az érintett szervezeti egységek, valamint a vagyont vagyonhasznosítási szerződés alapján használó társintézmények és civil szervezetek részére. Az egyeztetéseket és rendezéseket követően kerültek megállapításra a végleges leltárkülönbözetek. A kiértékelés alapján 44 darab egyedi azonosítóval ellátott eszköz hiánya volt kimutatható”.

A 2023. évi leltározást követően elvégezték valamennyi rendezésre került eszköz áthelyezését a korábban – nem a Számv. tv.<sup>13</sup> és az Áhsz.<sup>14</sup> előírásainak megfelelően – kialakított 1000ISM1 (Ismeretlen helyen tárolt eszközök-2021) és 1000ISM2 (Ismeretlen helyen tárolt eszközök-2022) leltárkörzetekről a tényleges előtálalási helyre.

A leltározás során fel nem lelt, rendezetlen tételek közül a KR KIG igazgatójának előterjesztésére és a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes engedélyezése alapján – a vállalt határidőn túl – döntően 2024. januárjában és februárjában történt meg azon tételek kivezetése, amelyek esetében az eltérés oka megállapítható volt. Ugyanakkor egyes **rendezetlen tételek hiányként történő kivezetése** 2025 januárjában, illetve a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes vonatkozó utasítása alapján egyes eszközök esetében a **hiány okainak tisztázására irányuló parancsnoki kivizsgálásokat 2025. márciusában rendelték el és kérték a jelentést ezek eredményeiről.** (6.2. és 6.3. feladat)

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, a mérleget érintő jelentős összegű hiba a 2024. évre vonatkozóan nem áll fenn és a 2022-2024. évi leltározás során az ORFK folyamatosan intézkedéseket tett a feltárt hiányosságok kezelése érdekében.**

#### **A vagyonezelői jogok átruházását érintő intézkedések**

A gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes körlevél formájában **szakirányítói utasítást** adott ki – a vállalt határidőn túl – az ORFK középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek (a fővárosi és a vármegyei rendőrfőkapitányságok esetében a közvetlen vezető helyett a gazdasági rendőrfőkapitány-helyetteseknek). Az utasításban felhívta a címzett vezetők figyelmét arra, hogy a **vagyonkezelői jogok átruházása** kizárólag aláírt szerződéssel történhet, és azok számviteli elszámolására kizárólag dokumentumok alapján kerülhet sor. Ezen követelmény biztosítása érdekében a 2021. évig visszamenőleg előírta a **vagyonkezelői jog átadások felülvizsgálatát**, illetve amennyiben hiányosság tapasztalható, annak dokumentált módon történő pótlását. (4.1.a.)

Az ORFK irányítása alá tartozó költségvetési szervek a szakirányítói utasítás alapján előírt 2025. január 31-ig – a vállalt határidőn túl – végezték el a **vagyonkezelői jog átadások felülvizsgálatát** a 2021. évig visszamenőlegesen. Az ellenőrzött időszakban hatályos Munkamegosztási megállapodás<sup>15</sup> alapján az ORFK szerződesei tekintetében a felülvizsgálatot a KR végezte el. A középírányított költségvetési szervek a felülvizsgálat eredményéről, a feltárt hiányosságokról tájékoztatást adtak a gazdasági országos rendőrfőkapitányhelyettes részére. Emellett a vagyonezelői szerződések ellenőrzését az ORFK GAFO is elvégezte. Az ORFK GAFO által feltárt hiányosságokat javításuk érdekében a középírányított

költségvetési szervek vezetői részére a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes 2025. április 1-én megküldte. Az informatikai eszközök vagyoni rendezettségét az ORFK GF Informatikai Főosztály vizsgálta és a feltárt hiányosságokat az ORFK megküldte az irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére és kérte a szükséges intézkedések megtételét. *(4.1.b. feladat)*

A KR KIG igazgatójának 2025. január 22-én kelt nyilatkozata, valamint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott vagyonkezelői szerződések és könyvelési bizonylatok alapján az ORFK – a vállalt határidőn belül – biztosította, hogy a **vagyonkezelési jogok átruházásának könyvelése** az azokra vonatkozó szerződések átadó és átvevő általi aláírását követően történjen meg. *(4.2. feladat)* Az utóellenőrzés feltárta ugyanakkor, hogy a 2024. évben kelt három vagyonkezelői szerződés esetén a vagyonkezelői jog átruházással érintett eszközök számviteli nyilvántartásból történő kivezetése nem a szerződés hatályba lépésének napjával összhangban történt, hanem ezt követően 10-21 nappal később. E szabálytalanság azonban az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtásának értékelését nem érintette.

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, vagyonkezelői jogok átruházását érintő szabálytalanságok megszüntetése érdekében az ORFK intézkedett.**

#### **A vagyonhasznosítást érintő intézkedések**

A gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes körlevél formájában **szakirányítói utasítást** adott ki – a vállalt határidőn túl – az ORFK középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek (a fővárosi és a vármegyei rendőrfőkapitányságok esetében a közvetlen vezető helyett a gazdasági rendőrfőkapitány-helyetteseknek). Az utasításban az ORFK előírta, hogy a vagyonhasznosításokról minden esetben szükséges szerződés készítése és a vagyonhasznosítás ellenértékét a megkötött szerződések szerint érvényesíteni szükséges. Ezen követelmény biztosítása érdekében a 2021. évig visszamenőleg felül kellett vizsgálni a megkötött hasznosítási szerződéseket, és a még hatályban lévő szerződések vonatkozásában intézkedést tenni az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében foglaltak érvényre juttatása érdekében. Előírta továbbá az ORFK középírányító szervként az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a **megkötött vagyonhasznosítási szerződések ellenőrzés céljából történő megküldését** a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére, minden negyedév végéig. Az ORFK vagyonhasznosítási szerződéseit tekintetében a felülvizsgálatért a KR parancsnoka került felelősként kijelölésre. *(5.3. feladat)*

Az ORFK irányítása alá tartozó költségvetési szervek – a vállalt határidőn túl – a szakirányítói utasításban előírt határidőig (2025. január 31-ig) végezték el a **vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatát** a 2021. évig visszamenőlegesen. A felülvizsgálat elvégzése érdekében szintén ezen dátumig kellett megküldeni a hatályban lévő vagyonhasznosítási szerződéseket a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére. Az ellenőrzött időszakban hatályos Munkamegosztási megállapodás alapján az ORFK szerződéseit tekintetében a felülvizsgálatot a KR végezte el.

A középírányított költségvetési szervek a felülvizsgálat eredményéről tájékoztatást adtak a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére. A vagyonhasznosítási megállapodások visszamenőleges ellenőrzését az ORFK GAFO is elvégezte, az ennek során feltárt hiányosságokat javításuk érdekében a középírányított költségvetési szervek vezetői részére a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes 2025. április 1-én megküldte. *(5.1. feladat)*

A gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes által 2025. január 8-án kiadott szakirányítói utasítás alapján az újonnan megkötött **vagyonhasznosítási szerződéseket** először 2025. március 31-ig, majd

minden negyedév végéig kellett felterjeszteni a gazdasági országos rendőr-főkapitányhelyettes részére felülvizsgálatra. Az utóellenőrzés részére átadott összesítő kimutatás alapján 2025. első negyedévében a Budapesti Rendőr-főkapitányság (ingatlan bérbeadás), a Heves Vármegyei Rendőr-főkapitányság (ingatlan bérbeadás) és a Fejér Vármegyei Rendőr-főkapitányság (ingatlan ingyenes használatba adása közfeladat ellátására) kötött vagyonhasznosítási szerződést. Az ORFK dokumentummal nem támasztotta alá, hogy az intézkedési tervében vállalt feladattal összhangban, a szakirányítói utasításban meghatározott 2025. március 31-i határidőig a **szerződések felülvizsgálat céljából való felterjesztése** a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére  **megtörtént**, és a vagyonhasznosítás ellenértékét illetően a  **szerződések ellenőrzése**  megvalósult. A vállalt feladat végrehajtásának hiányában elmaradt a vagyonhasznosítási szerződéseket érintően tervezett belső kontroll kiépítése. (5.2. feladat)

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, vagyonhasznosítást érintő szabálytalanságokat az ORFK nem teljeskörűen szüntette meg, az ÁSZ véleménye szerint a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatát érintő kontrollok kialakítása és működtetése érdekében további lépések szükségesek.**

Az ORFK vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy intézkedéseket tett a vagyonhasznosítási szerződések tartalmának véleményezése és a vélemények területi szervek részére történő megküldése érdekében.

#### **A követelések értékelését érintő intézkedések**

A KR KIG igazgatója által a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére 2024. június 26-án kiadmányozott jelentés alapján a követelések analitikus nyilvántartását felülvizsgálták, annak vezetése folyamatos volt. Az éves zárasi feladatok keretében – a vállalt határidő betartásával – a  **követelések minősítését elvégezték**. A 2023. évben az ORFK-nál 0,7 millió forint volt a behajthatatlan követelés összege. Abban az esetben, ha a behajtás költségei jelentősen meghaladták az eredeti követelés összegét, illetve, ha a behajtás kimenetele kétséges volt, a követelés behajthatatlanként leírásra került. A behajthatatlanként történő leírást bizonylatokkal alátámasztották. (7.1. feladat)

A követelések minősítése kapcsán az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak **negyedéves ellenőrzéséről státuszjelentés, illetőleg a hiányosságok megszüntetésére vonatkozó feladatterv nem készült**. Így elmaradt a követelések értékelési tevékenységét érintően az intézkedési tervben szereplő belső kontroll kialakítása. (7.2. feladat)

Az ORFK vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy az ORFK az általa meghatározott határidőt követően intézkedéseket tett a követelések analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzése alapján státuszjelentés elkészítése és e dokumentum ORFK Gazdasági Főigazgatóság részére történő megküldése érdekében.

Az ORFK követeléseinek minősítésének ellenőrző dokumentuma első alkalommal a 2025. I. negyedévre készült el, amelyben a Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeihez kapcsolódó követelések kerültek felsorolásra. A követelések összértéke a nyilvántartás szerint 76,5 millió Ft volt. A nyilvántartásban feltüntetett összesen 194 tétel között 104 olyan követelés szerepelt bekerülési értéken (összesen 55,9 millió Ft), amelyre annak ellenére, hogy a követelés több éve lejárt és teljesítés a követelés esedékessége óta nem történt, értékvesztést nem számolt el az ORFK a Szabályzatok kézikönyve<sup>16</sup> eszközök és források értékelési szabályzata 66-67., illetve 71-72. pontjaiban szereplő előírások ellenére.

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, követelések értékelésére vonatkozó szabálytalanságot az ORFK nem teljeskörűen szüntette meg. A követelések értékelésének nyomon követését biztosító belső kontrollok kialakítása és működtetése érdekében az ÁSZ véleménye szerint további lépések indokoltak.**

#### **A BESZÁMOLÁST ÉRINTŐ INTÉZKEDÉSEK ÉRTÉKELÉSE**

A 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás<sup>17</sup> felhatalmazása alapján a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes 2024. február 9-én levélben kérte az ORFK által irányított költségvetési szervek 2023. évi beszámolóját és IV. negyedéves mérlegjelentésének megküldését. Az ORFK GF GAFO vezetője az ORFK, mint középírányító által irányított 27 költségvetési szerv esetén – a vállalt határidő betartásával – az éves beszámoló ellenőrzését elvégezte.

Az ellenőrzésekről az ORFK négy, általa irányított költségvetési szerv esetén részletes jelentést készített. E jelentések minden esetben kitértek többek között a középírányított költségvetési szerveknél a 2023. évi költségvetési beszámoló, az előirányzat-maradvány valóságának, szabályszerűségének, a befizetési kötelezettség teljesítésének, a beszámolót alátámasztó pénzügyi leltárnak az ellenőrzésére, illetve esetenként az anyagok raktárba történő be- és kivételezése szabályszerűségének, a készletek analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének szűrőpróbaszerű ellenőrzésére. A további 23 ORFK által irányított költségvetési szerv esetén a beszámoló alátámasztottságának ellenőrzéséről összefoglaló feljegyzéseket készített az ORFK. Ezen ellenőrzések minden esetben kiterjedtek az éves beszámoló tartalmi elemeinek meglétére, a főkönyvi kivonattal való alátámasztottságra, illetve az adott évi maradvány analitikus nyilvántartással való alátámasztottságára. (8.2. feladat)

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, beszámolást érintő szabálytalanságot az ORFK megszüntette.**

#### **A BELSŐ ELLENŐRZÉST ÉRINTŐ INTÉZKEDÉSEK ÉRTÉKELÉSE**

Az ORFK belső ellenőrzési vezetője által elkészített és az országos rendőr-főkapitány által 2023. október 27-én jóváhagyott ORFK 2024. évi **belső ellenőrzési tervben** és annak mellékleteiben a Bkr. előírásainak megfelelően – a vállalt határidő betartásával – **elkülönítetten szerepeltették** az ORFK-t, mint középírányító szervezet és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveket érintő ellenőrzéseket tartalmazó ellenőrzési tervet. (2.1. feladat)

Az ORFK belső ellenőrzési vezetője a 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése és a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a Bkr. előírásainak megfelelően – a vállalt határidő betartásával – **kockázatelemzést végzett**, amelynek eredményeképpen az „anyag-, és szakanyaggazdálkodás, eszköz-készlet nyilvántartás, leltározás, használatból történő kivonás, selejtezés” folyamat magas kockázati értékelést kapott. A témakörre vonatkozóan a 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést határozott meg az ORFK. (3. feladat, amely azonos tartalommal a 6.4. feladatként is megfogalmazásra került)

A 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás alapján az ORFK belső ellenőrzési vezetője az ORFK, illetve az ORFK középírányító szerveként az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az illetékes belső ellenőrzési vezetők a **leltározás végrehajtásának és teljeskörű dokumentáltságának vizsgálatát** – a vállalt határidő betartásával – a 2023. év tekintetében egységes szempontok figyelembevételével a 2024. év során lefolytatták. Az ORFK vonatkozásában a vizsgálatról készült jelentést a belső ellenőrzési vezető 2024. október 8-án adta ki. A megállapítások alapján a belső ellenőrzés összesen 25 javaslatot fogalmazott

meg az országos rendőr-főkapitánynak, aki a megállapításokhoz kapcsolódóan 2024. október 24-én intézkedési tervet állított össze. *(8.1. feladat)*

Az ORFK belső ellenőrzési vezetője – a vállalt határidő betartásával – elvégezte a **belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás felülvizsgálatát**. A 2023. és 2024. évi elvégzett belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartások a Bkr. előírásának megfelelően tartalmazták az ellenőrzött szerv, valamint a szervezeti egység megnevezését. *(2.2. feladat)*

**A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, belső ellenőrzést érintő szabálytalanságokat az ORFK megszüntette.**

# JAVASLATOK

---

*Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.*

## AZ ORSZÁGOS RENDŐR-FŐKAPITÁNYSÁG VEZETŐJE RÉSZÉRE

---

- 1. Gondoskodjon az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész vezetéséről, valamint intézkedjen olyan kontrollok kialakításáról, amelyek biztosítják a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész vezetését.*
- 2. Intézkedjen az újonnan megkötött vagyonhasznosítási szerződések ellenőrzését biztosító kontrollok kialakításáról.*
- 3. Intézkedjen a követelések analitikus nyilvántartása és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét, negyedéves ellenőrzését biztosító kontrollok kialakításáról.*

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

előirányzat	A központi költségvetésről szóló törvényben a költségvetési bevételi előirányzatok és a költségvetési kiadási előirányzatok központi kezelésű előirányzatként, fejezeti kezelésű előirányzatként, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzataiként, elkülönített állami pénzalapok előirányzataiként, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek előirányzataiként jelennek meg. (Forrás: Áht. 6/A. § (1) bekezdés)
éves költségvetési beszámoló	<p>A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. (Forrás: Áht. 87. § a) pont)</p> <p>A költségvetési év zárását követően az államháztartás központi alrendszerében a költségvetési szerv, valamint a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve éves költségvetési beszámolót és zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást készít. (Forrás: Ávr. 157. § a) pont)</p> <p>A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig - az év utolsó napja - terjedő időszakra a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. (Forrás: Áhsz. 5. § (1) bekezdés)</p>
gazdálkodási jogkörök gyakorlása	A kötelezettségvállalási, a pénzügyi ellenjegyzési, a teljesítés igazolási, az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlása (Forrás: ÁSZ definíció az Áht. és az Ávr. alapján)
intézkedési terv	Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. (Forrás: ÁSZ definíció)
irányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht.-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
közfeladat	A jogszabályban meghatározott állami és önkormányzati feladat. A közfeladatot meghatározó jogszabályban meg kell határozni a közfeladat ellátásának módját és rendelkezni kell az ellátásához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról. (Forrás: Áht. 3/A. § (1), (3) bekezdés)
középirányító szerv	A rendőr-főkapitányságok és az általános rendőri szerv egyes feladatok ellátására létrehozott szervei középirányító szerve az ORFK. (Forrás: A Rendőrség szerveinek feladat- és hatásköréről szóló 329/2007. (XII.13.). Korm. rendelet 5/A.§ (1) bekezdés)
vagyonhasznosítás	Az állami vagyon bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - módon, jogcímen történő átadása, átengedése, ide nem értve a haszonélvezeti jog létesítését, valamint a vagyonkezelésbe adást. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés e) pont)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

---

ADÓSZÁM	ELLENŐRZÖTT SZERVEZET MEGNEVEZÉSE
15720890-2-51	Országos Rendőr-főkapitányság

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

---

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása	Intézkedési tervben kitűzött feladatok

#### ■ IV. SZ. MELLÉKLET: A 23031. SORSZÁMÚ ÁSZ JELENTÉSBN SZEREPLŐ JAVASLATOK

JAVASLAT SORSZÁMA	JAVASLAT
1.	Tegyen intézkedéseket azon <b>kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére</b> , amelyek megelőzik a jelentésben leírt, a <b>gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő hiányosságok</b> ismételt előfordulását. Gondoskodjon az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalásra és teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész vezetéséről. Intézkedjen a kontrolltevékenységek erősítése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében az Áht. 37. § (1) bekezdése, 38. § (1)-(2) bekezdése, az Ávr. 52. § (1) és (9) bekezdése, 55. § (1) és (4) bekezdései, 57. § (3)-(5) bekezdései, 58. § (1) és (6) bekezdései, 59. § (2) bekezdése, (3) bekezdés g) pont előírásainak folyamatos betartásáról és betartatásáról a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak alapján.
2.	Az ORFK és az irányítása alá tartozó szervek éves ellenőrzése kerüljön elkülönítésére az <b>éves belső ellenőrzési tervben</b> a 14/2011. (V. 23.) BM utasítás <sup>18</sup> 3. § (1) bekezdésének, valamint a <b>belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartásban</b> a Bkr. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.
3.	A Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján az ORFK <b>belső ellenőrzési tevékenysége</b> terjedjen ki az ORFK középírányítói feladatellátásának ellenőrzésére, ezzel kapcsolatban kerüljön sor a vonatkozó feltételek megteremtésére, azaz a kapcsolódó folyamatok kockázati értékelésére, és azok eredményének belső ellenőrzési tervbe való illesztésére. Továbbá kerüljön sor a Bkr. 21. § (1) és (2) bekezdés b) pontja szerinti költségvetési beszámolási, valamint leltározási tevékenységek kockázatainak újraértékelésére, és annak eredményeinek ellenőrzési tervbe való illesztésére.
4.	Intézkedjen, az Nvtv. 11. § (9) bekezdésének és a Vtvr. 7. § (1) bekezdésének megfelelően, hogy az ORFK és az irányítása alatt álló költségvetési szervek közötti <b>vagyonkezelői jogok átruházása</b> minden esetben aláírt szerződéssel történjen, valamint a vagyonmozgások elszámolására dokumentumok alapján kerüljön sor.
5.	Intézkedjen, hogy <b>a vagyon hasznosítása</b> az Nvtv. 11. § (11) bekezdésének, a Vtvr. 1. § (7) bekezdés e)-f) pontjaiban előírt követelmények szerint érvényesüljön, továbbá minden esetben készüljön szerződés és a vagyonhasznosítás ellenértékét a megkötött szerződések szerint érvényesítsék.
6.	Intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjának megfelelően a <b>leltáreltérések</b> évente elszámolásra kerüljenek. Tegyen intézkedést <b>a leltározás teljességére</b> – az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés és Számv. tv. 69. § (3) bekezdés –, <b>a leltár kiértékelések felülvizsgálatára, az eltérések okainak feltárására és a tényleges hiányok és többletek számviteli és analitikus nyilvántartásban történő átvezetésére</b> . Gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzése ezen feladatok végrehajtását ellenőrizze.
7.	Intézkedjen, hogy a Számv. tv. 55. § és az Áhsz. 18. § és 21. § előírásának megfelelően <b>a követelések év végi minősítése, értékelése</b> folyamatosan biztosított legyen, valamint gondoskodjon a feladatellátás folyamatos kontrolljáról.
8.	Intézkedjen, hogy az irányítása alá tartozó költségvetési szervek <b>éves költségvetési beszámolói alátámasztottságának ellenőrzése, valamint belső ellenőrzése</b> a 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás 6. § (cm) és da) bekezdése szerint megtörténjen.

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

SORSZÁM	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADAT	KAPCSOLÓDÓ JAVASLAT SORSZÁMA	INTÉZKEDÉSI TERVBEN KITŰZÖTT HATÁRIDŐ	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGJELÖLT FELELŐS A VÉGREHAJTÁSÉRT	VÉGREHAJTÁS MINŐSÍTÉSE
1.1.	A KR KIG a kötelezettségvállalás, a pénzügyi és jogi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének meghatározásáról szóló 47/2013. (XI. 29.) ORFK utasítás 56. pontja értelmében végrehajtja a KR vonatkozásában a kiadott megbízások naprakész nyilvántartásának vezetését, továbbá a naprakész nyilvántartást negyedévente ellenőrzés céljából megküldi az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztály vezetője részére.	1.	Felülvizsgálat 2024. március 31-ig, majd a naprakész nyilvántartás megküldése tekintetében negyedévente folyamatosan.	KR KIG igazgató	Határidőben végrehajtott
1.2.	Az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztály 2023. augusztus 31-ig felülvizsgálta és pótolta a hiányzó gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében a megbízásokat.	1.	2023. augusztus 31.	ORFK GF GAFO főosztályvezető	Határidőben végrehajtott
1.3.	Az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztály vezeti a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében a KR személyi állományából a KR parancsnoka és a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes által közösen, valamint az ORFK személyi állományából az ORFK gazdasági országos rendőr-főkapitány-helyettes által kiadott megbízások összesített nyilvántartását. Az ORFK GF GAFO Pénzügyi és Számviteli Osztály negyedévente felülvizsgálja a kiadott gazdálkodási jogkörökre vonatkozó megbízásokat, ellenőrzi a KR által megküldött nyilvántartást, az összesített nyilvántartásban végrehajtja a szükséges módosításokat.	1.	Felülvizsgálatra vonatkozóan 2023. augusztus 31., ellenőrzésre vonatkozóan 2023. december 31., majd ezt követően negyedévente folyamatosan.	ORFK GF GAFO főosztályvezető	Részben végrehajtott
2.1.	A 2024. évi ellenőrzési terv készítésekor az ORFK-t és az irányítása alá tartozó szerveket elkülönítetten szerepeltettük.	2.	2023. október 27.	ORFK belső ellenőrzési vezető	Határidőben végrehajtott

SORSZÁM	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADAT	KAPCSOLÓDÓ JAVASLAT SORSZÁMA	INTÉZKEDÉSI TERVBEN KITŰZÖTT HATÁRIDŐ	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGJELÖLT FELELŐS A VÉGREHAJTÁSÉRT	VÉGREHAJTÁS MINŐSÍTÉSE
2.2	A Bkr. 50. §-ban rögzített ellenőrzések nyilvántartását felülvizsgáltuk, a 2023. évi nyilvántartás már a javaslatban rögzítetteknek megfelelően történik.	2.	2023. október 27.	ORFK belső ellenőrzési vezető	Határidőben végrehajtott
3. és 6.4.	A 2024. évi belső ellenőrzési terv kockázatkezelésének felülvizsgálatát végrehajtottuk, melynek során a prioritásokat felülvizsgáltuk, újraértékeljük. A leltározási tevékenység magas prioritást kapott, ezért a 2024. évi ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzésként szerepel.	3.	2023. október 27.	ORFK belső ellenőrzési vezető	Határidőben végrehajtott
4.1.a.	Szakirányítói utasítást kell kiadni az ORFK GF szakfőosztályainak, és az ORFK által irányított szervezeteknek, hogy az ORFK és az irányítása alatt álló költségvetési szervek közötti vagyonkezelői jogok átruházása kizárólag aláírt szerződéssel történhet, valamint a vagyonmozgások elszámolására csak az aláírt dokumentumok alapján kerülhet sor.	4.	2024. március 31.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes	Határidőn túl végrehajtott
4.1.b.	2021. évre visszamenőleg az érintett időszak vagyonátadásait felül kell vizsgálni, amennyiben hiányosság tapasztalható, azt dokumentált módon pótolni szükséges. A szerződések megkötésekor az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4) Korm. rendelet 9. § (16) bekezdésében rögzített 45 napos határidő szerint kell eljárni.	4.	2024. március 31.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes	Határidőn túl végrehajtott
4.2.	A KR KIG a költségvetési szervek közötti vagyonkezelői jogok átruházásának a Forrás.Net pénzügyi és számviteli rendszer nyilvántartásában történő könyvelését minden érintett fél által aláírt, hiteles szerződés rendelkezésre állása esetén hajtja végre.	4.	folyamatos	KR KIG igazgatója	Határidőben végrehajtott

SORSZÁM	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADAT	KAPCSOLÓDÓ JAVASLAT SORSZÁMA	INTÉZKEDÉSI TERVBEN KITÜZÖTT HATÁRIDŐ	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGJELÖLT FELELŐS A VÉGREHAJTÁSÉRT	VÉGREHAJTÁS MINŐSÍTÉSE
5.1.	2021. évig visszamenőleg felül kell vizsgálni a rendőri szervek által megkötött hasznosítási szerződéseket, a még hatályban lévő szerződések vonatkozásában intézkedni kell az Nvtv. 11. § (1) bekezdésben foglaltak érvényre juttatására.	5.	2024. június 30.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes	Határidőn túl végrehajtott
5.2.	Negyedéves beszámoltatás alapján a megkötött szerződések folyamatos ellenőrzése a vagyonhasznosítás ellenértékét illetően, valamint az Nvtv., a Vtv., és a Vtvr. követelményei szerinti megvalósulása érdekében.	5.	2024. június 30., majd azt követően negyedévente	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes	Nem végrehajtott
5.3.	Szakirányítói utasítást kell kiadni az ORFK által irányított szervek, valamint a hatályos Munkamegosztási megállapodás alapján az ORFK szerződesei tekintetében a KR részére, hogy az állami vagyon hasznosítása a vonatkozó jogszabályi követelmények szerint történhet, minden esetben készülnie kell szerződésnek és a vagyonhasznosítás ellenértéke a megkötött szerződések szerint kerülhet érvényesítésre.	5.	2024. március 31.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes	Határidőn túl végrehajtott
6.1.a.	Új koncepciót és ezen alapuló feladattervet kell összeállítani a tételes leltározással megvalósuló, az éves költségvetési beszámoló mérlegsorait teljeskörűen alátámasztó leltározási folyamatra vonatkozóan a megváltozott szervezeti struktúrához igazítottan.	6.	2024. március 30.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes KR KIG igazgatója	Részben végrehajtott

SORSZÁM	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADAT	KAPCSOLÓDÓ JAVASLAT SORSZÁMA	INTÉZKEDÉSI TERVBEN KITŰZÖTT HATÁRIDŐ	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGJELÖLT FELELŐS A VÉGREHAJTÁSÉRT	VÉGREHAJTÁS MINŐSÍTÉSE
6.1.b.	<p>Létre kell hozni a leltározási folyamat felülvizsgálatához az érintett szakterületek bevonásával egy munkacsoportot. A munkacsoportnak meg kell vizsgálni az eddigi gyakorlatot, különös tekintettel az alábbi szempontokra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vonatkozó belső szabályzók felülvizsgálata (különös tekintettel a Sztv., az Áhsz., az ORFK Számviteli politikája, az ORFK Eszközeinek és forrásainak leltározási és leltárkészítési szabályzata vonatkozó pontjainak összhangjára, a leltározási gyakorlat szabályszerű és teljeskörű betartására),</li> <li>- eddigi tapasztalatok összesítése,</li> <li>- leltározáshoz kapcsolódó feltételek felülvizsgálata (humán erőforrás, leltárfelvétel eszköz támogatottsága),</li> <li>- leltárkörzetek felülvizsgálata,</li> <li>- leltárhiányokhoz kapcsolódó kivizsgálások eljárásrendje,</li> <li>- leltáreltérések dokumentált rendezése, a jogszabályi előírások értékelése stb.</li> </ul>	6.	2024. március 30.	gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes KR KIG igazgatója	Határidőben végrehajtott
6.2.	<p>Intézkedtünk a 2021., 2022. évi leltározás során feltárt eltérések rendezésére. A jóváhagyott leltáreltéréseket (hiányokat-többleteket) az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokon átvezettük. A ténylegesen elő nem talált eszközök esetében a hiány okai feltárássra kerültek. Parancsnoki kivizsgálásra intézkedés történt. A kivizsgálás megállapítása alapján megtörténtek a szükséges további intézkedések (kivezetés, előtalálás esetén leltárkörzetre könyvelés stb.).</p>	6.	2024. február 19.	országos rendőrfőkapitány, gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes, KR KIG igazgatója	Határidőn túl végrehajtott

SORSZÁM	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADAT	KAPCSOLÓDÓ JAVASLAT SORSZÁMA	INTÉZKEDÉSI TERVBEN KITŰZÖTT HATÁRIDŐ	INTÉZKEDÉSI TERVBEN MEGJELÖLT FELELŐS A VÉGREHAJTÁSÉRT	VÉGREHAJTÁS MINŐSÍTÉSE
6.3.	A 2023. évi leltározás során feltárt eltérések rendezését végrehajtottuk. Ennek érdekében beazonosítottuk és rendeztük a hiányként vagy többletként mutatózó tételeket. A dokumentált formában alátámasztott, elő nem talált eszközök esetében a kivezeti kérelmeket a Készenléti Rendőrség felterjesztette az ORFK gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére, melyek aláírást követően a nyilvántartásból kivezetésre kerültek.	6.	2024. február 19.	országos rendőrfőkapitány gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes KR KIG igazgatója	Határidőn túl végrehajtott
7.1.	A követelések minősítését elvégeztük az éves zárasi feladatok keretében. A jogszabályban előírt esetekben az értékelés eredményét dokumentáltuk.	7.	2024. február 22.	KR KIG igazgatója	Határidőben végrehajtott
7.2.	Az ORFK Szabályzatok Kézikönyvének ORFK Eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata című fejezete 110-113. pontjainak megfelelően előírt értékelési feladatok végrehajtását negyedévente ellenőrizni szükséges együttműködés és egyeztetés keretében. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzéséről státuszjelentést kell készíteni az ORFK Gazdasági Főigazgatóság felé, melynek tartalmaznia kell a megállapítások, hiányosságok megszüntetésére vonatkozó feladattervet is.	7.	2024. március 31., azt követően negyedévente	országos rendőrfőkapitány, gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes, KR KIG igazgatója	Részben végrehajtott
8.1.	A belső ellenőrzés a 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás 6. § cm) bekezdése szerint történik, 2024. évben a költségvetési beszámoló mérlegének leltárral történő alátámasztottságának vizsgálatát végrehajtuk.	8.	2024. december 31.	ORFK belső ellenőrzési vezető	Határidőben végrehajtott
8.2.	Az ORFK alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámoló alátámasztottságának a 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás 6. § da) bekezdése szerinti ellenőrzése.	8.	Folyamatos	ORFK GF GAFO vezetője	Határidőben végrehajtott

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*A jelentéstervezet megállapításaira az Országos Rendőr-főkapitányság vezetője észrevételt tett. A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.*

1.

*Észrevétellel érintett megállapítás:*

*"Az ORFK irányítása alá tartozó költségvetési szervek – a vállalt határidőn túl – a szakirányítói utasításban előírt határidőig (2025. január 31-ig) végezték el a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatát a 2021. évig visszamenőlegesen. A felülvizsgálat elvégzése érdekében szintén ezen dátumig kellett megküldeni a hatályban lévő vagyonhasznosítási szerződéseket a gazdasági országos rendőr-főkapitányhelyettes részére. Az ellenőrzött időszakban hatályos Munkamegosztási megállapodás alapján az ORFK szerződesei tekintetében a felülvizsgálatot a KR végezte el.*

*A középírányított költségvetési szervek a felülvizsgálat eredményéről tájékoztatást adtak a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére. A vagyonhasznosítási megállapodások visszamenőleges ellenőrzését az ORFK GAFO is elvégezte, az ennek során feltárt hiányosságokat javításuk érdekében a középírányított költségvetési szervek vezetői részére a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes 2025. április 1-én megküldte. (5.1. feladat)" (14. oldal 4-5. bekezdések)*

*"A gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes által 2025. január 8-án kiadott szakirányítói utasítás alapján az újonnan megkötött vagyonhasznosítási szerződéseket először 2025. március 31-ig, majd minden negyedév végéig kellett felterjeszteni a gazdasági országos rendőrfőkapitányhelyettes részére felülvizsgálatra. Az utóellenőrzés részére átadott összesítő kimutatás alapján 2025. első negyedévében a Budapesti Rendőr-főkapitányság (ingatlan bérbeadás), a Heves Vármegyei Rendőr-főkapitányság (ingatlan bérbeadás) és a Fejér Vármegyei Rendőr-főkapitányság (ingatlan ingyenes használatba adása közfeladat ellátására) kötött vagyonhasznosítási szerződést. Az ORFK dokumentummal nem támasztotta alá, hogy az intézkedési tervében vállalt feladattal összhangban, a szakirányítói utasításban meghatározott 2025. március 31-i határidőig a szerződések felülvizsgálat céljából való felterjesztése a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére megtörtént, és a vagyonhasznosítás ellenértékét*

\* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

illetően a szerződések ellenőrzése megvalósult. A vállalt feladat végrehajtásának hiányában elmaradt a vagyonhasznosítási szerződéseket érintően tervezett belső kontroll kiépítése. (5.2. feladat)

A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ-jelentésben szereplő, vagyonhasznosítást érintő szabálytalanságokat az ORFK nem teljeskörűen szüntette meg, az ÁSZ véleménye szerint a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatát érintő kontrollok kialakítása és működtetése érdekében további lépések szükségesek." (14. oldal 6. bekezdés és 15. o. 1-2. bekezdések)

Észrevétellel érintett javaslat:

„Intézkedjen az újonnan megkötött vagyonhasznosítási szerződések ellenőrzését biztosító kontrollok kialakításáról.” (17. oldal 2. javaslat)

Észrevétel tartalma:

A vagyonhasznosítást érintő szabálytalanságokkal kapcsolatban tájékoztatom, hogy az utóellenőrzés során az Állami Számvevőszék részére átadott összesítő kimutatás szervek általi megküldésének határideje 2025. január 31-e volt, a kimutatás fő célja a 2021. évre visszamenőleg megkötött, és a jelenleg is hatályos szerződések listába rendezése volt.

A területi szervek 2025 első negyedében megkötött hasznosítási szerződéseiket a megadott 2025. március 31-i határidőre gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes úr részére megküldték, amelyeket mind az ORFK Gazdasági Főigazgatóság Igazgatási Főosztály jogi szakterülete, mind a Gazdálkodási Főosztály véleményezett. A két szakterület véleményét a területi szervek részére megküldtük, kérve a szükség szerinti szerződésmódosítások elvégzését.

A területi szervek a 2025. második negyedében megkötött hasznosítási szerződéseiket szintén megküldték, amelyek jelenleg szakterületi véleményezésen vannak.

Ezek alapján a tervezetben szereplő megállapítás és intézkedési javaslat pontosításra szorul, mivel a vállalt 5.2 számú feladat végrehajtásra került, így a belső kontroll kiépítése álláspontunk szerint megvalósul.

Az el nem fogadás indoka:

Az ÁSZ értékelése szerint az észrevétel visszaigazolta a jelentésben az 5.1. feladattal kapcsolatban szereplő megállapítások megalapozottságát.

Az 5.2. feladat végrehajtásának értékelésével kapcsolatban tett megállapítások módosítása nem indokolt, mivel a szakirányítói utasításban meghatározott 2025. március 31-i határidőig a 2025. év első negyedében megkötött szerződések felülvizsgálat céljából a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes részére való felterjesztését, az ORFK Gazdasági Főigazgatóság Igazgatási Főosztály jogi szakterülete és a Gazdálkodási Főosztály általi véleményezését, valamint a vélemények területi szervek részére való megküldését az ellenőrzés során az ORFK dokumentumokkal nem támasztotta alá.

Az Országos rendőrfőkapitány tájékoztatását és a végrehajtott lépéseket figyelembe véve a jelentés Összefoglalás és Megállapítások fejezetében megjelenítésre került, hogy az ORFK intézkedéseket tett a

vagyonhasznosítási szerződések tartalmának véleményezése és a vélemények területi szervek részére történő megküldése érdekében.

A 2025. II. negyedévében kötött vagyonhasznosítási szerződések nem képezték az utóellenőrzés tárgyát, mivel e szerződések az ellenőrzött időszakot követően kerültek megkötésre.

2.

Észrevétellel érintett megállapítás:

"A követelések minősítése kapcsán az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzéséről státuszjelentés, illetőleg a hiányosságok megszüntetésére vonatkozó feladatterv nem készült. Így elmaradt a követelések értékelési tevékenységét érintően az intézkedési tervben szereplő belső kontroll kialakítása. (7.2. feladat)" (15. oldal 4. bekezdés)

"A vállalt intézkedések végrehajtása alapján az utóellenőrzés értékelése szerint a korábbi ÁSZ jelentésben szereplő, követelések értékelésére vonatkozó szabálytalanságot az ORFK nem teljeskörűen szüntette meg. A követelések értékelésének nyomon követését biztosító belső kontrollok kialakítása és működtetése érdekében az ÁSZ véleménye szerint további lépések indokoltak." (15. oldal 6. bekezdés)

Észrevétel tartalma:

A követelések értékelését érintő intézkedésekkel kapcsolatban tájékoztatom, hogy a Készenléti Rendőrség Költségvetési Igazgatósága az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzését végrehajtotta. A negyedéves ellenőrzések eredményéről szóló státuszjelentés elkészítése, valamint ezen jelentés ORFK Gazdasági Főigazgatóság részére történő megküldése elmaradt, de ezt a Készenléti Rendőrség Költségvetési Igazgatóság utólag pótolta.

Az el nem fogadás indoka:

A 7.2. feladat végrehajtásának értékelésével kapcsolatban tett megállapítások módosítása nem indokolt, mivel az észrevétel megerősíti a jelentésben szereplő megállapítást, az észrevétel szerint is "A negyedéves ellenőrzések eredményéről szóló státuszjelentés elkészítése, valamint ezen jelentés ORFK Gazdasági Főigazgatóság részére történő megküldése elmaradt". A státuszjelentés elkészítése az észrevétel szerint az ORFK által meghatározott határidőt követően történt meg, illetve e feladat végrehajtását az ellenőrzés során az ORFK dokumentumokkal nem támasztotta alá.

Az Országos rendőrfőkapitány tájékoztatását és a végrehajtott lépéseket figyelembe véve a jelentés Összefoglalás és Megállapítások fejezetében megjelenítésre került, hogy az ORFK az általa meghatározott határidőt követően intézkedéseket tett a követelések analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelés adatainak negyedéves ellenőrzése alapján státuszjelentés elkészítése és e dokumentum ORFK Gazdasági Főigazgatóság részére történő megküldése érdekében.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

..	
<sup>1</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>2</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>3</sup> ORFK	Országos Rendőr-főkapitányság
<sup>4</sup> Rtv.	1994. évi XXXIV. törvény a Rendőrségről
<sup>5</sup> Rszr.	329/2007. (XII. 13.) Korm. rendelet a Rendőrség szerveinek feladat- és hatásköréről
<sup>6</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>7</sup> Szakirányítói utasítás	a gazdasági országos rendőrfőkapitány-helyettes által 2025. január 8-án kiadott szakirányítói utasítás az intézkedési tervben foglaltakkal összefüggésben
<sup>8</sup> KR KIG	Készenléti Rendőrség Költségvetési Igazgatóság
<sup>9</sup> 47/2013. (XI. 29.) ORFK utasítás	47/2013. (XI. 29.) ORFK utasítás a kötelezettségvállalás, a pénzügyi és jogi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének meghatározásáról
<sup>10</sup> KR	Készenléti Rendőrség
<sup>11</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>12</sup> ORFK GF GAFO	ORFK Gazdasági Főigazgatóság Gazdálkodási Főosztály
<sup>13</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
<sup>14</sup> Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
<sup>15</sup> Munkamegosztási megállapodás	29000/27411/27/2015. számú, az Országos Rendőr-főkapitányság és Készenléti Rendőrség közötti, 2015. július 1. napján hatályba lépett Munkamegosztási megállapodás
<sup>16</sup> Szabályzatok kézikönyve	Az ORFK vezetője (országos rendőrfőkapitány) által 2024. március 1-én kiadmányozott az Országos Rendőr-főkapitányság szabályzatok kézikönyve (az Országos Rendőr-főkapitányság számviteli szabályzat, az Országos Rendőr-főkapitányság önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzata, az Országos Rendőr-főkapitányság számlarendje, az Országos Rendőr-főkapitányság pénzkézelési szabályzata, az Országos Rendőr-főkapitányság eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzata, az Országos Rendőr-főkapitányság eszközeinek és forrásainak leltározási és leltárkészítési szabályzata, az Országos Rendőr-főkapitányság selejtezési rendjére vonatkozó szabályzata)
<sup>17</sup> 4/2015. (IV.10.) BM utasítás	4/2015. (IV. 10.) BM utasítás a Belügyminisztérium fejezet költségvetési gazdálkodásának rendjéről
<sup>18</sup> 14/2011. (V. 23.) BM utasítás	14/2011. (V. 23.) BM utasítás a Belügyminisztérium fejezetéhez tartozó középírányító szervek részére történő egyes belső ellenőrzési jogosítványok átruházásáról



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100