



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei ellenőrzése

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális Központ

2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei ellenőrzése

A központi alrendszer egyes intézményei
pénzügyi és vagyongazdálkodásának
ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális
Központ

2016. 09 hó 08 nap



Domokos László
Domokos László
elnök



16133
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BIALKÓ ZSOLT GYULA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető, **BÖRÖCZ IMRE** projektfelelős

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés Magyarország 2014. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről**
- sorszáma: **15167**

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

IKTATÓSZÁM: V-0967-185/2016-

TÉMASZÁM: 2001

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-071316

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	12
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	17
■ JAVASLATOK.....	40
■ MELLÉKLETEK.....	45
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	45
II. Sz. melléklet: Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer	49
III. Sz. melléklet: Teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul megállapításai	50
IV. Sz. melléklet: Főbb mérlegadatok a 2011-2014. években (E Ft-ban)	51
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	53
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	67

ÖSSZEGRZÉS

A Dr. Piróth Endre Szociális Központra (PESZK) vonatkozó irányítószervi feladatellátás – az EMMI feladatellátása kivételével – 2011-2014 között összességében nem felelt meg az előírásoknak. A vezető által kiépített és működtetett irányítási rendszer nem biztosította a közpénzek szabályozott, átlátható és elszámoltatható felhasználását. A pénzügyi gazdálkodás nem volt szabályszerű, de az utolsó ellenőrzött évben javuló tendenciát mutatott. A PESZK a tulajdonában lévő vagyonnal alapvetően szabályszerűen gazdálkodott az ellenőrzött időszakban. Az állami fenntartásba kerülést követően az ingatlanvagyonot kivezette a nyilvántartásaiból, azonban ezt követően jogcím nélkül használta azt. A PESZK erőfeszítést tett az integritási szemlélet érvényesítése érdekében.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

A közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban a központi alrendszer egyes intézményei meghatározó súlyt képviselnek. E szervezetekkel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről a döntéshozók és a nyilvánosság felé elszámoljanak. Ezzel a társadalmi igénnyel és az ÁSZ¹ Stratégiájával összhangban, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme érdekében került sor a PESZK² pénzügyi- és vagyongazdálkodásának ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket 2011-ben a Közgyűlés, illetve 2012-től a középírányító szervek – a MIK³ és az SZGYF⁴ – nem érvényesítették a PESZK-nél. A KIM⁵ irányítószervi feladatellátása az alapító okirat kiadása esetében nem volt szabályszerű, az EMMI⁶ szabályszerűen gyakorolta az alapítói feladatait. Az állami fenntartásba vételt követően a középírányító MIK nem gondoskodott a PESZK SZMSZ₃-ének jóváhagyásáról.

A PESZK belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése összességében nem volt szabályszerű az ellenőrzött időszakban. Ezen belül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység, valamint az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg az előírásoknak, nem biztosította az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot. A kontrollkörnyezet kialakításának hiányosságai alapvetően akadályozták a szabályszerű működést, mivel 2012. április 1-je és 2013. március 31-e között nem határozták meg az ellenjegyzés és az érvényesítés eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat. Továbbá 2012. áprilisától a PESZK nem rendelkezett hatályos számlarenddel, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával és önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal, majd 2013. áprilisától az ellenőrzött időszak végéig számviteli politikával és pénzkezelési szabályzattal sem. A monitoring rendszer működése 2011-2012-ben nem volt szabályszerű, ezt követően a szabályozási hiányosságokat részben megszüntették. A kockázatkezelési rendszer szabályozása az ellenőrzött években hiányos volt, mivel vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét az SZMSZ-ben nem határozták meg. A PESZK pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatai tekintetében a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről kiadott vezetői nyilatkozatok nem voltak helytállóak.

A PESZK pénzügyi gazdálkodása során a bevételi és kiadási előírányzatok meghatározása előírászerűen történt. Az előírányzatok módosítása, mely a 2011-2013. években nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatokban foglaltaknak, 2014-re szabályszerűvé vált. A pénzgazdálkodási kontrollok a 2011-2013. években nem megfelelően működtek, viszont 2014-ben ezen a területen is számottevő javulás volt tapasztalható. Az előírányzat

maradvány megállapítása és felhasználása 2012-től nem volt megfelelő az irányítószerv felé való tájékoztatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos szabálytalanságok miatt. A 2012. és a 2013. évi mérlegben a követeléseket jelentős összegű hibával mutatták ki. Az előző évek szabálytalan gyakorlatát megszüntetve a követelésekre vonatkozó értékvesztést 2014-ben szabályszerűen számolták el. A könyvviteli mérlegeket az ellenőrzött időszakban leltárral alátámasztották. Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatokat – alapvetően szabályszerűen – végrehajtották.

A PESZK 2011-ben a Közgyűlés által meghatározott kereteken belül gazdálkodott a vagyonnal. Ebben az évben a PESZK az értékmegőrzési és állagmegóvási kötelezettségeinek eleget tett. Az Önkormányzat által a Magyar Államnak átadott ingatlanvagyonot a PESZK szabályszerűen kivezette a nyilvántartásaiból, azonban ezt követően szerződés, jogcím nélkül használta azt. Az intézményvezető az ellenőrzött időszakban a vagyonelemek hasznosításáról gondoskodott, azonban a bérbeadási tevékenysége nem felelt meg a jogszabályok előírásainak.

A PESZK adatszolgáltatást teljesített az ÁSZ integritás projektje keretében, ezzel erőfeszítést tett az integritási szemlélet érvényesítése érdekében.

Az ÁSZ az emberi erőforrások miniszterének és az SZGYF mint középírányító szerv főigazgatójának az ellenőrzési és vagyongazdálkodási feladatok ellátásának jobbítása, valamint az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok kivizsgálása érdekében fogalmazott meg javaslatokat. A közpénzek szabályozott, átlátható és elszámoltatható felhasználását biztosító irányítási rendszer kialakítását és működtetését, a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerű ellátását (a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése, a követelések jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatása területén) az SZGYF – mint a PESZK gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv – főigazgatójának, valamint a PESZK vezetőjének címzett javaslatok segítik.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



A SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

célja annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött PESZK-re vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; a PESZK-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számon kérését, ellenőrzését; a PESZK pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; a PESZK átalakításának vagy átszervezésé-

nek lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

A PESZK korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az ÁSZ felmérte az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

A KIEGÉSZÍTŐ TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI MODUL célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e, azokat működtették-e, a célkitűzéseket elérték-e; a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamataira vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat helytálló volt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Dr. Piróth Endre Szociális Központ



A PESZK Táplánypusztán, Gyórtól 7 km-re található. Az intézményt 1957-ben általános otthonként létesítették, majd 1982-ben pszichiátriai betegek ellátására szakosodott. A székhely (Töltéstava-Táplánypusztá) alapfeladata a számottevő kórházi kezelést nem igénylő, nem veszélyeztető magatartású pszichiátriai és szenvedélybetegek, értelmileg akadályozott, valamint időskorú demenciában szenvedő lakók teljes körű ellátása. A PESZK telephelye (Koronczó-Zöldmajor) teljes körű ellátást biztosít a nem tanköteles korú, enyhe- vagy középsúlyos értelmi fogyatékos személyek részére. A PESZK engedélyezett férőhelyeinek száma 400 fő.

Az intézményvezető személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás, azonban a PESZK irányító szerve és a gazdálkodási besorolása is módosult. A 2011. évben a PESZK az önkormányzati alrendszerbe tartozott, az irányító szerve az

Önkormányzat volt. A 2012. évtől a KIM látta el az irányító szervei-, a MIK a középírányítói feladatokat, majd 2013. január 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig az irányítói jog az EMMI-hez, a középírányítói feladatok az SZGYF-hez kerültek.

Az alapítói, fenntartói, irányítói jogkörgyakorlók változását az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

ALAPÍTÓI, FENNTARTÓI, IRÁNYÍTÓI JOGKÖRGYAKORLÓK VÁLTOZÁSAI

	Alapító	Irányító	Középírányító	Fenntartó
2011.	Önkormányzat	Önkormányzat	-	Önkormányzat
2012.	KIM	KIM	MIK	MIK
2013.	EMMI	EMMI	SZGYF	SZGYF
2014.	EMMI	EMMI	SZGYF	SZGYF

Forrás: a PESZK 2011-2014 közötti alapító okiratai

A gazdálkodási besorolását tekintve a PESZK 2012. március 31-ig önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv volt, a gazdálkodási feladatokat ellátó gazdasági terület (gazdasági – műszaki részleg) irányítása, ellenőrzése, munkájának megszervezése a gazdasági vezető feladatkörébe tartozott. A PESZK 2012. április 1-jétől a 258/2011. Korm. rendelet⁷ 15. § (2) bekezdésének előírása alapján önállóan működő költségvetési szervvé alakult, a gazdálkodási feladatokat ellátó egysége megszűnt, és a feladattal együtt a humán erőforrás (5 fő) is átadásra került a MIK részére. Ezen időponttól kezdve a gazdálkodással összefüggő feladatok ellátásának megosztását és a felelősségvállalás rendjét a MIK-kel kötött munkamegosztási megállapodás rögzítette. A MIK 2013. március 31-én a 258/2011. Korm. rendelet 18. § (2) bekezdés rendelkezése alapján beolvadással megszűnt, feladatait általános és egyetemleges jogutódként az SZGYF vette át. A 316/2012. Korm. rendelet⁸ előírása alapján az SZGYF főigazgatója⁹ hatáskörébe tartozott a PESZK éves költségvetésére az EMMI

miniszterének való javaslattétel, és a gazdálkodása részletes rendjének meghatározása az SZGYF Kirendeltsége¹⁰ által felterjesztett iratok alapján. A PESZK gazdasági vezetői feladatait 2013. április 1-jétől az SZGYF gazdasági vezetője (főigazgató-helyettese) látta el, aki a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés feladatának ellátására kijelölte az SZGYF Kirendeltség igazgató-helyettesét és dolgozóit.

A PESZK engedélyezett létszámkerete a 2011. évben 130 fő, 2014-ben pedig 154 fő volt. A könyvviteli mérleg szerinti főösszeg a 2011. január 1-jei 168 069 ezer Ft-ról 2014. december 31-ére 78 561 ezer Ft-ra, 53,3 %-kal csökkent, az üzemeltetésre átvett eszközök a Konsztv.¹¹ következtében 2012-ben történt kivezetése miatt. A kötelezettségek állománya 12,2 %-kal, 15 990 ezer Ft-ról 14 037 ezer Ft-ra csökkent az ellenőrzött időszakban. A PESZK teljesített költségvetési bevétele a 2011. évi 484 916 ezer Ft-ról a 2014. évre 577 140 ezer Ft-ra, 19,0 %-kal nőtt. A teljesített költségvetési kiadások a 2011. évi 456 877 ezer Ft-ról a 2014. évre 570 206 ezer Ft-ra, 24,8 %-kal emelkedtek.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény¹² rendelkezése szerint a nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit sarkalatos törvény, az Nvtv¹³. rögzíti. A tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés általános és speciális szabályait, az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat, a vagyonkezelési szerződés feltételrendszerét, valamint az éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeket kormányrendelet írja elő. A központi alrendszer egyes intézményei közfeladat-ellátásának változásait, a közfeladatok átadásából és átvételéből adódó módosításait, előirányzat gazdálkodására ható tényezőit az Áht.¹⁴ 11. §-a és az Ávr.¹⁵ 14. §-a írja elő. A közfeladatok megszüntetéséből, intézmény átszervezéséből, belső szerkezeti korszerűsítéséből, vagy más hasonló okból adódó módosításai miatt szerepeltetendő szerkezeti változásokat, valamint a szerkezeti változásként beépült közfeladatok szintrehozásként történő számításba vételét az Ávr. 15. § (2)-(3) bekezdései határozzák meg. A társadalmi igényvel összhangban az Áht.^{16,2} az Ámr.¹⁷ és a Bkr.¹⁸ is előírja a költségvetési szerv részére, hogy olyan követelményeket alakítson ki, amelyek biztosítják a működés, gazdálkodás, az erőforrások felhasználása során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesülését. Az Ámr. és a Bkr. alapján a PESZK intézményvezetőjének évente nyilatkoznia is kell arról, hogy gondoskodott-e a PESZK tevékenységében a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről. A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükség van a teljesítménymérés feltételeinek kialakítására, úgymint az egyértelmű és mérhető célokra, mutatószámokra és az ezekhez rendelt követelményekre. Az ÁSZ jelen ellenőrzéssel győződött meg arról, hogy az PESZK-nél a teljesítménycélokat, -mutatókat, -követelményeket kialakították-e, azokat működtették-e, a kitűzött cél(ok) teljesültek-e.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPPEN nemcsak az ellenőrzött PESZK gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a pénzügyi és vagyongazdálkodásában feltárt hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához.

A TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ MODUL alapján elvégzett ellenőrzés a törvényalkotás számára támogatást nyújt a nemzeti kulcsindikátorok rendszerének kialakításához. A döntéshozók, ellenőrzöttek, irányító szervek, a társadalom számára az összehasonlítási, összemérési lehetőségek kihasználásával objektív visszajelzést ad a gazdálkodás területén végrehajtott szervezeti, szervezési, takarékos-

sági és bürokráciacsökkentő intézkedések hatásairól, a közfeladat-ellátásnak keretet adó pénzügyi és vagyongazdálkodásban mérhető teljesítménykövetelmények kialakításáról, azok alkalmazásáról.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az irányító szervek PESZK-re vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?*

2. — *A PESZK belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?*

3. — *A PESZK pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. — *A PESZK vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

5. — *Szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött időszakban a PESZK-et érintő szervezeti, szerkezeti átalakításokat?*

6. — *A PESZK intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés, amelyet teljesítmény-ellenőrzési modul egészített ki.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig terjedő időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervi feladatok ellátása. Az PESZK belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint pénzügyi és vagyongazdálkodása. Az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelmények kialakítása, a kialakított követelmények számonkérése, ellenőrzése. A PESZK átalakítása, átszervezése lebonyolításának szabályszerűsége.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul esetében az intézmény gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása és működtetése, a célkitűzések teljesítésének értékelése. A PESZK tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményei érvényesítéséről kiadott nyilatkozat helytállósága.

Az ellenőrzött szervezet

Az ellenőrzött szervezetek a Dr. Piróth Endre Szociális Központ és az irányító-, középírányító szervei: a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat, a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, az Emberi Erőforrások Minisztériuma, a Győr-Moson-Sopron Megyei Intézményfenntartó Központ és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság voltak. A KIM jogutódjaként az Igazságügyi Minisztérium, valamint a Miniszterelnökség adatot szolgáltatott az ellenőrzéshez.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló LXVI. tv. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint Áht.₂ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok és nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük. A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ¹⁹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

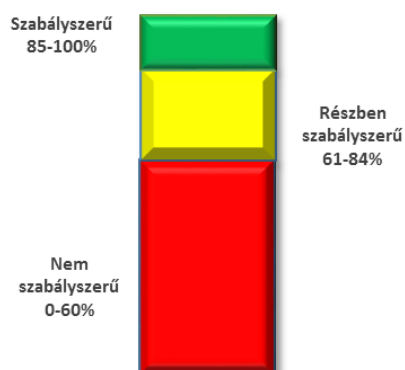
Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: mintavételezés, valamint elemző eljárás. A minták kiválasztása során elsősorban reprezentativitást biztosító véletlen mintavételi eljárást alkalmaztunk.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához a PESZK és az irányító-, valamint a közép-irányító szervei tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatattak adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük, hogy az ellenőrzött időszakban az irányító szervek – az Önkormányzat, a KIM és az EMMI – és a közép-irányító szervek – a MIK és az SZGYF – a PESZK-re vonatkozó feladatainak szabályszerűen eleget tettek-e, a PESZK pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak, a PESZK átszervezésének végrehajtása szabályszerű volt-e. Értékeljük, hogy a PESZK-nél kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését.

A PESZK belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, évente pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is minősítettük. A PESZK belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítását és működtetését „szabályszerű”-nek minősítettük, amennyiben az értékelt területen az elért és elérhető pontok százalékban kifejezett, egész számra kerekített hányadosa meghaladta a 84%-ot, „részben szabályszerű”-nek minősítettük, ha a 84%-ot nem haladta meg, de 60%-nál nagyobb volt, „nem szabályszerű”-nek minősítettük, ha nem haladta meg a 60%-ot. A PESZK belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott %-os értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a %-os értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „nem szabályszerű” értékelést, a



„részben szabályszerű” értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehetett „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a %-os értéktől függetlenül „nem szabályszerű”-nek minősült, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egy „nem szabályszerű” értékelést kapott.

A közbeszerzési eljárások lefolytatásának, az előirányzatok módosításának és az előirányzat-maradvány megállapításának szabályszerűségét, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét mintavétellel, a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének, tovább a vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítésének szabályszerűségét teljes körűen ellenőriztük.

A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, a vagyonhasznosítási bevételi előirányzatok teljesítését, az előirányzatok módosítását és az előirányzat-maradvány megállapítását, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta.

A közbeszerzési eljárások esetében az ellenőrzött mintatételek értékelését végeztük el.

A 2011. évet érintően a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése kulcskontrollok, a 2012-2014. éveket érintően a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működését értékeltük. Megfelelőnek értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya legfeljebb 10% volt, részben megfelelőnek, ha a hibás tételek arányának felső határa legfeljebb 30% volt, nem megfelelőnek, ha a hibás tételek sokaságbeli arányának felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által kitöltött tanúsítvány alapján történt.

Az alapprogram alapján ellenőriztük, hogy a költségvetési szerv vezetője megtette-e nyilatkozatát arról, hogy gondoskodott a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről. Ezt kiegészítve, a teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul keretében – felhasználva az alapprogram szerinti ellenőrzés megállapításait – értékeltük, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket, és azokat működtette-e, a célkitűzéseket elérte-e.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelte.

A gazdálkodási feladatok értékelése az alábbi területekre terjedt ki:

- pénzügyi gazdálkodási (nem szakmai, adminisztratív) feladatok: költségvetés-, beszámoló-készítés, könyvvezetés, adatszolgáltatások, előirányzat-gazdálkodás, kötelezettségvállalások nyilvántartása, kezelése, bevételkezelés, bér- és illetményszámfejtés;
- vagyongazdálkodási (logisztikai) feladatok: közbeszerzések és közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések, készletgazdálkodás, nyomtatók, fénymásolók üzemeltetése, épület- és ingatlanüzemeltetés, karbantartás, hibabejelentés, gépjármű és flottamenedzsment.

Az ellenőrzés során minden olyan körülményt és adatot is ellenőriztünk, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges. A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő programmodulban megfogalmazott ellenőrzési cél megválaszolásához az alapprogram végrehajtása során megfogalmazott megállapításokat is figyelembe vettük.

A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet, az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer szempontjait a II. számú melléklet, a kiegészítő teljesítmény-ellenőrzés megállapításait a III. számú melléklet tartalmazza.

1. Az irányító szervek PESZK-re vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	Az irányító- és a középírányító szervek feladatellátása – az EMMI-é kivételével – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.
1.1. számú megállapítás	Az intézményalapítással kapcsolatos jogosultságokat a Közgyűlés, az EMMI és az SZGYF szabályszerűen gyakorolta, a KIM és a MIK joggyakorlása nem felelt meg a jogszabályokban előírtaknak.

A PESZK AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN RENDELKEZETT

az irányító szerv által kiadott, a jogszabályi előírásoknak megfelelő alapító okirattal²⁰. Az alapító okirat módosítását a 2011. évben a Közgyűlés²¹ hagyta jóvá. A PESZK állami fenntartásba vételét követően a 2012. évben a KIM minisztere módosította a PESZK alapító okiratát, azonban a módosítást 2012. szeptember 14-én 2012. január 1-jei, visszamenőleges hatállyal adta ki, így – a 258/2011. Korm. rendelet 21. § (6) bekezdésében előírtak ellenére – azt 2012. január 30-ig nem nyújtották be a Kincstár²² által vezetett törzskönyvi nyilvántartáshoz.

Az EMMI minisztere 2013. január 1-jei hatállyal új alapító okiratot adott ki, majd 2014. évben a kormányzati funkció szerinti megjelöléssel módosította azt.

Az alapító okirat tartalmazta a 2011. évben az Áht.₁ és az Ámr., a 2012. évtől az Áht.₂ és az Ávr. által előírt elemeket. A 2011-2014. években az egységes szerkezetű alapító okiratokat elkészítették.

A PESZK RENDELKEZETT A KÖZGYŰLÉS ÉS AZ SZGYF ÁLTAL JÓVÁHAGYOTT

SZMSZ_{2,4}²³-gyel. Az intézményvezető²⁴ – az iratkezelési törvény²⁵ 9. § (1) bekezdés d) pontjában, valamint az iratkezelési szabályzat₂²⁶ 1. számú mellékletében rögzítettek ellenére – az SZMSZ₁ mint nem selejtezhető irat tartós megőrzését lehetővé tevő eljárás kialakításáról nem gondoskodott. Az SZMSZ₃-at a MIK vezetője – az Áht.₂ 9. § (1) bekezdés e) pontjában és a 258/2011. Korm. rendelet 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – nem hagyta jóvá, ennek következtében az nem lépett hatályba.

1.2. számú megállapítás

A közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a Közgyűlés érvényesítette, de nem ellenőrizte. A MIK és az SZGYF a 2012-2014. években az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem érvényesítették és a 2012. évben nem ellenőrizték. A hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a Közgyűlés, a MIK és az SZGYF nem érvényesítették, nem kérték számon és nem ellenőrizték.

A KÖZFELADATOK ELLÁTÁSÁRA és a gazdálkodásra vonatkozóan a 2011. évre a Közgyűlés, a 2012. évre a KIM, a 2013-2014. évekre az EMMI körlevelekben határozta meg az éves költségvetési beszámoló, valamint a szöveges indoklás tartalmi követelményeit, és az elkészítési határidejét. A 2011. évre vonatkozóan a Közgyűlés, a 2012. év tekintetében a MIK, a 2013-2014. évek esetében az EMMI elvégezte a költségvetési beszámolók ellenőrzését.

A 2011. évben – az Áht.¹ 49. § (5) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére – a Közgyűlés, míg a 2012. évben – a 258/2011. Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére – a MIK az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodás vonatkozásában ellenőrzést nem hajtott végre a PESZK-nél. A 2013-2014. évek között az SZGYF az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodás vonatkozásában ellenőrzéseket végzett.

2012-ben a 258/2011. Korm. rendelet 10. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a MIK, 2013-tól a 316/2012. Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak alapján az SZGYF látta el középírányítói hatáskörben az önkormányzattól átvett vagyon tekintetében a vagyonkezelői feladatokat. A 2012. évben a MIK, míg a 2013-2014. években az SZGYF – a Vtv.²⁷ 27. § (2) bekezdésében, valamint az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a vagyonkezelésükben lévő, a PESZK feladatai ellátásához használt ingatlanok átlátható működtetéséről nem gondoskodtak, mivel a nemzeti vagyon használatának jogcímét – az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pontjában rögzített – szerződés megkötésével nem biztosították. Ezért a 2012. évben a MIK, míg a 2013-2014. években az SZGYF – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában, illetve 316/2012. Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette az erőforrásokkal, így különösen a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket.

A Közgyűlés a közfeladatok ellátására vonatkozó hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a 2011. évben – az Áht.¹ 49. § (5) bekezdés f) pontjában rögzítettek ellenére – nem érvényesítette, nem kérte számon és nem ellenőrizte. A MIK a 2012. évben – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére – , az SZGYF a 2013-2014. években – a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette, nem kérte számon és nem ellenőrizte az előirányzatokkal, létszámokkal és vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeit.

1.3. számú megállapítás

A PESZK-kel kapcsolatos egyéb ellenőrzési, irányítási és felügyeleti jogokat az ellenőrzött időszakban az irányító- és középírányító szervek szabályszerűen gyakorolták.

AZ IRÁNYÍTÓ SZERVEK – az Áht.^{1,2} előírásainak megfelelően – rendszeresen figyelemmel kísérték a PESZK feladatainak teljesülését, valamint a bevételi és a kiadási előirányzatokkal való gazdálkodását. A 2011. évben a költségvetést, annak módosításait, a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót és a pénzmaradványt az előírtaknak megfelelően a Közgyűlés fogadta el. A Közgyűlés – az Áht.¹ előírásainak megfelelően – beszámoltatta a 2011. évben a PESZK intézményvezetőjét a szakmai feladatellátásról.

A 2012. évben a KIM, a 2013. évtől az EMMI a szakmai feladatellátásról szóló beszámolás kötelezettségét a költségvetési beszámoló szöveges indoklására vonatkozó rendelkezésben határozta meg. A 316/2012. Korm. rendelet előírásainak megfelelően az SZGYF – a 2012-2014. évekre vonatkozóan – évente értékelte a PESZK szakmai feladatellátását.

AZ INTÉZMÉNYVEZETŐ KINEVEZÉSE a 2011. évben szabályszerűen történt. A Közgyűlés elnöke²⁸ az intézményvezető határozatlan időre szóló kinevezését 2011. január 1-jével – a Kjt.²⁹ rendelkezésének megfelelően – öt év határozott idejű kinevezésre módosította. A Kozsztv. rendelkezése alapján a PESZK intézményvezetőjének vezetői megbízása – a munkáltatói jogok gyakorlójának eltérő döntése hiányában – a törvény erejénél fogva megszűnt volna. Az intézményvezető kinevezését a MIK vezetője 2012. március 19-én az illetmény vonatkozásában, a kinevezés további feltételeit változatlanul hagyva módosította. A MIK SZGYF-be való beolvadását követően a 316/2012. Korm. rendelet előírása alapján az intézményvezető kinevezése az SZGYF főigazgatójának középírányítói jogkörébe tartozott, aki az érvényben lévő intézményvezetői kinevezést hatályában fenntartotta.

A PESZK GAZDASÁGI VEZETŐJÉNEK VEZETŐI MEGBÍZÁSA – a Kozsztv. rendelkezésének megfelelően – 2012. március 31-én megszűnt. A PESZK és a MIK munkamegosztási megállapodásának³⁰ értelmében 2012. április 1-jétől 2013. március 31-ig a gazdasági vezetői feladatokat a MIK gazdasági vezetője látta el. A PESZK gazdasági vezetőjének feladatait a MIK megszűnését követően – 2013. április 1-jétől – az SZGYF gazdasági vezetője látta el.

2. A PESZK belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű.

2.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása – a 2011. év kivételével – nem volt szabályszerű.

1. ábra



Forrás: 2.1. számú megállapítás

A KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSÁNAK értékelését az 1. ábra szemlélteti.

A 2011. november 9-ig hatályos SZMSZ₁-et az intézményvezető az ellenőrzés részére nem adta át. A PESZK 2011. november 10-től az Ámr.-ben és az Ávr.-ben rögzítetteknek megfelelően rendelkezett SZMSZ_{2,4}-gyel. Az SZMSZ₃-t a MIK vezetője nem hagyta jóvá, ezért 2014. május 4-ig, az SZMSZ₄ jóváhagyásáig az SZMSZ₂ maradt hatályban, mely – az Áht.₂ 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (1) b), e), f) és g) pontjában foglaltak ellenére – 2012. január 1-jétől nem tartalmazta a hatályos alapító okirat számát és keltét, 2012. április 1-jétől (a PESZK gazdálkodási jogkörének változását követően) nem megfelelően tartalmazta a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját, azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el, a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A 2014. május 5-től hatályos SZMSZ₄ az Ávr.-ben előírtaknak megfelelő volt.

A PESZK az önálló gazdálkodása és a gazdasági szervezete megszűnéséig – 2012. március 31-ig – rendelkezett gazdasági szervezet ügyrendje_{1,2,vel}³¹, azonban – 2011-ben az Ámr. 20. § (7) bekezdésének, majd 2012-től az Ávr. 13. § (5) bekezdésének rendelkezése ellenére – a gazdasági szervezet költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait nem írták elő.

A PESZK önálló gazdálkodási jogosultsága megszűnését követően a feladatokat a PESZK és a MIK az Ávr. előírásainak megfelelően munkamegosztási megállapodásban elhatárolták. A munkamegosztási megállapodásban a MIK kötelezettségei között rögzítették, hogy a gazdasági vezető feladata és felelőssége a PESZK előírásait tekintetében a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátása, továbbá a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok elkészítése, érvényesítése, valamint az ellenjegyzési, érvényesítési feladatok elvégzése. Az SZGYF főigazgatója a gazdálkodási szabályzat_{3,4}-ben³² rögzítette, hogy a MIK és a fenntartásában lévő önállóan működő költségvetési szervek között 2013. március 31-e előtt létrejött munkamegosztási megállapodások továbbra is érvényben maradnak.

A PESZK gazdálkodásának részletes rendjét 2011-re és 2013-2014-re vonatkozóan az arra jogosult vezető által aláírt gazdálkodási szabályzat₁₋₄ meghatározta, azonban a gazdálkodási feladatokat 2012. április 1-je és 2013. március 31-e között az Ávr. előírása szerint kötött munkamegosztási

megállapodás alapján ellátó MIK – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte az ellenjegyzés és az érvényesítés eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A PESZK intézményvezetője által hatályba léptetett FEUVE³³ rendszeres aktualizálása – 2011-ben az Ámr. 156. § (2) bekezdése, illetve 2012-től a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírása ellenére – elmaradt, arra 2014 januárjában került sor, így az a beolvadó intézmény³⁴ feladatainak 2011 szeptemberében történő átvételét követően nem tartalmazta megfelelően a PESZK szakmai feladatellátása felelősségi és információs szintjeit és kapcsolatait.

A 2011-2014. években a FEUVE szabályzat tartalmazta a szabálytalanságkezelési eljárásrendet.

2012 áprilisáig a PESZK gazdasági vezetőjének, azt követően a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet (MIK, majd az SZGYF) gazdasági vezetőjének a szakképesítése megfelelt az Ámr., illetve az Ávr. előírásának. A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó közalkalmazottak, kormánytisztviselők a feladataikat a munkakörük betöltésével kapcsolatos követelményeket rögzítő munkaköri leírás alapján látták el.

2011. szeptember 1-jén az intézményvezető Etikai Kódex³⁵-et adott ki, melyben 2011-ben az Ámr., 2012-től a Bkr. előírásának megfelelően meghatározta az etikai elvárásokat.

A közbeszerzési eljárások lefolytatásának rendjét – 2011-től – a közbeszerzési szabályzatban³⁶ rögzítették.

Az intézményvezető – az iratkezelési törvény 9. § (1) bekezdés d) pontjában, valamint az iratkezelési szabályzat₁ 1. számú mellékletében rögzítettek ellenére – a 2011. augusztus 31-ig hatályos számviteli politika és a részét képező eszközök és források értékelési szabályzata, valamint az önköltségszámítási szabályzat mint nem selejtezhető irat, tartós megőrzését lehetővé tevő eljárás kialakításáról nem gondoskodott, azt nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. A 2011. augusztus 31-ig hatályos leltározási szabályzat₁³⁷-gyel és 2012. március 31-ig hatályos pénzkezelési szabályzat₁³⁸-gyel rendelkeztek. A 2011. szeptember 1-jétől 2012. március 31-ig hatályos számviteli politika₁³⁹ – a Számv. tv.⁴⁰ 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére – nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek. 2011. szeptember 1-jével – azok hiányosságai mellett – hatályba léptették az értékelési szabályzatot⁴¹, a leltározási szabályzat₂-t, és az önköltségszámítási szabályzatot⁴², valamint a bizonylati rendet⁴³. Az intézményvezető által kiadott értékelési szabályzat 2011-ben – az Áhsz.₁⁴⁴ 8. § (17) bekezdés d) pontjának előírása ellenére – nem tartalmazta követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit. A 2012. március 31-ig hatályos leltározási szabályzat₂ a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz.₁ 37. § (6) bekezdésében rögzítettek ellenére – nem tartalmazta azt, hogy a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket milyen időszakonként kell mennyiségi felvétellel leltározni. Az intézményvezető a 2012. március 31-ig hatályos számlarend⁴⁵-ben – az Áhsz.₁ 49. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az analitikus nyilvántartások vezetésének módját, valamint a részletező nyilvántartások és

a főkönyvi könyvelés kapcsolatát, továbbá a nyilvántartások egyeztetésének kötelezettségét és azok dokumentálásának módját nem rögzítette.

A gazdálkodási feladatokat 2012. április 1-jétől ellátó MIK – az Ávr. 10. § (4) bekezdése előírása alapján létrejött munkamegosztási megállapodás 1. számú mellékletében rögzítetteknek megfelelően hatályba léptette a PESZK számviteli politika₂⁴⁶-jét, azonban – a számviteli politika₂ 2.3. pontjában foglaltak ellenére – nem gondoskodott a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésben előírt, a számviteli politika keretébe tartozó eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről. A MIK vezetője 2012. szeptember 26-án kiadmányozta a pénzkezelési szabályzat₂-t⁴⁷, melynek hatályát kiterjesztette a PESZK-re. A MIK vezetője által kiadmányozott szabályzatok, a MIK 258/2011. Korm. rendelet előírása alapján történt SZGYF-be való beolvadását követően, 2013. április 1-jén hatályukat veszítették.

A gazdálkodási feladatokat 2013. április 1-jétől ellátó SZGYF – az Ávr. 10. § (4) bekezdése előírása alapján létrejött munkamegosztási megállapodás 1. számú mellékletében rögzítettek ellenére – nem gondoskodott a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdésében, az Áhsz.₁ 8. § (3)-(4) bekezdésében és az Áhsz.₂⁴⁸ 50. § (1) bekezdésében előírt számviteli politika és annak keretében az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről, illetve az SZGYF a 2013. évben kiadott számviteli politikájában – az Áhsz.₁ 8. § (13) bekezdésében előírtak ellenére – nem döntött annak a PESZK-re történő kiterjesztéséről. Az SZGYF Kirendeltségének vezetője 2014. április 1-jével jogosulatlanul kiadmányozta a pénzkezelési szabályzat₃⁴⁹-t, így az nem lépett hatályba. A pénzkezelési szabályzat₃ kiadmányozására a 316/2012. Korm. 4. § (3) bekezdés c) pontjában meghatározottak alapján az SZGYF főigazgatója lett volna jogosult.

A PESZK – a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – 2012. április 1-jétől nem rendelkezett hatályos számlarenddel, mivel a gazdálkodási feladatokat ellátó MIK, illetve SZGYF nem tett eleget a szabályozási kötelezettségének.

Az intézményvezető az ellenőrzött időszakban a Kbt.₁⁵⁰ és Kbt.₂⁵¹ hatálya alá tartozó beszerzések lebonyolításának szabályozásán túl – az Ámr. 20. § (3) bekezdés b) pontja, illetve az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja által előírtak ellenére – nem gondoskodott a beszerzések lebonyolítására vonatkozó eljárásrend belső szabályzatban való rendezéséről.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban – a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség előírásának elmulasztása miatt – részben szabályszerű volt.

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER eljárásrendjét az intézményvezető a 2011-2014. években a FEUVE szabályzatban rögzítette. Az Ámr. és a Bkr. előírásainak megfelelően a kockázatelemzés során felmérték és meghatározták a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját, továbbá a 2011-

2. ábra



Forrás: 2.2. számú megállapítás

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése a 2011-2014. években – a FEUVE nem megfelelő kialakítása és működése miatt – nem volt szabályszerű.

3. ábra



Forrás: 2.3. számú megállapítás

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

céljából a 2011-2014. években a FEUVE szabályzatban, az iratkezelési szabályzat_{1,2}⁵³-ben szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat a felelősségi körök meghatározásával, valamint a dokumentumokhoz való hozzáférést, a hozzáférés szintjeit, illetve beszámolási eljárásokat. A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése értékelésének eredményét a 3. ábra szemlélteti.

A kontrolltevékenység kialakítása során az intézményvezető – 2011-ben az Ámr. 158. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – az információkhoz, a 2012-2014. években – a Bkr. 8 § (4) bekezdés b) pontja előírása ellenére – a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés szabályait nem határozta meg.

A FEUVE szabályzat tartalmazta a pénzügyi döntések dokumentumai elkészítésének, továbbá a gazdasági események elszámolásának, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésnek, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének az eljárásrendjét.

Az intézményvezető az általa kiadmányozott FEUVE-ben – 2011-ben az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdés b) pontjának, a 2012-2014. években a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjának rendelkezése ellenére – a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára vonatkozó ellenőrzés kötelezettségének előírását nem biztosította.

2011. január 1. és augusztus 31. között az intézményvezető – az Ámr. 76. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – a szakmai teljesítésigazolásra, illetve a gazdasági vezető – az Ámr. 74. § (2) és a 77. § (4) bekezdésében előírtak ellenére – az érvényesítési feladatok ellátására jogosultak körét nem jelölte ki. A kijelölések 2011. szeptember 1-jétől megtörténtek. Az érvényesítési feladat ellátására jogosultakat 2012. április 1-jétől a gazdálkodási feladatokat ellátó MIK gazdasági vezetője volt jogosult kijelölni, azonban a kijelölésekre – az Ávr. 55. § (2) bekezdésében és az 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – 2012. szeptember 25-ig nem került sor. Az érvényesítésre jogosultak kijelölésére 2012. szeptember 26-án sor került.

2.4. számú megállapítás

4. ábra



Forrás: 2.4. számú megállapítás

A 2011-2014. években az informatikai rendszer szabályozásánál az adatkezelő intézményvezető – az Avtv.⁵⁴ 10. § (1) bekezdése, illetve az Info. tv.⁵⁵ 7. § (2) bekezdése rendelkezése ellenére – nem alakította ki az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat. Az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során az intézményvezető – az lkr.⁵⁶ 8. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem határozta meg végrehajtható módon, pontosan a feladatokat és a hatásköröket.

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása – a szabályozás hiánya, illetve a közzétételi kötelezettség nem megfelelő teljesítése miatt – az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS FOLYAMATOKRA

vonatkozóan az ellenőrzött időszakban a PESZK-nél az SZMSZ_{2,4}-ben, a közzétételi szabályzatban⁵⁷, az adatvédelmi szabályzatban⁵⁸, az iratkezelési szabályzat_{1,2}-ben, a FEUVE-ben írtak elő szabályokat, meghatározva a szervezeten belüli információ áramlás rendszerét, a beszámolási szinteket és határidőket, valamint az információ és adatáramlás módját.

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakításának értékelését a 4. ábra szemlélteti.

Az intézményvezető – 2011-ben az Ámr. 159. § (1) bekezdése, 2012-2014-ben a Bkr. 9. § (1) bekezdése előírása ellenére – nem alakította ki az illetékes szervezethez történő információátadás rendszerét.

Az intézményvezető – a 2011. évben az Avtv. 20. § (8) bekezdése és az Ámr. 20. § (3) bekezdés i) pontjában, 2012-től az Info tv. 30. § (6) bekezdése és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.

Az intézményvezető – a 2011. évben az Eitv.⁵⁹ 3. § (2) bekezdésének, valamint a 6. §-ának, a 2012-2014. években az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésének, továbbá a 37. §-ának előírásai ellenére – a törvények mellékletében meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem tett eleget.

Az intézményvezető a 2011-2014. években az iratkezelési szabályzat_{1,2}-ben – az lkr. 63. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az ügyirat-kölcsönzésre vonatkozó jogosultsági előírásokat nem szabályozta.

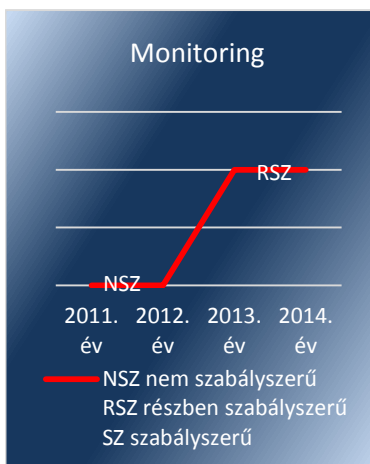
Az intézményvezető az ellenőrzött időszakban – az Ltv.⁶⁰ 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem gondoskodott az illetékes közlevéltár iratkezelési szabályzat_{1,2} megfelelőségére vonatkozó egyetértésének kikéréséről.

2.5. számú megállapítás

A monitoring rendszer működése a 2011-2012. években nem volt szabályszerű, majd a 2013-2014. években részben szabályszerűvé vált. A rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelmények kialakítása és alkalmazása nem történt meg.

A MONITORING RENDSZER MŰKÖDÉSE értékelésének eredményét az 5. ábra szemlélteti.

5. ábra



Forrás: 2.5. számú megállapítás

Az intézményvezető a 2011. évben – a Ber. 4. § (1) bekezdése és a belső ellenőrzési kézikönyv⁶¹ III. pontjának előírása ellenére – nem működtetett belső ellenőrzési rendszert. A belső ellenőrzési rendszer működtetéséről a PESZK-nél 2012-ben a MIK, 2013-2014-ben az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya útján gondoskodtak, azonban a belső ellenőrzési rendszer kialakítása 2012-ben nem felelt meg a Bkr. 15. § (6) bekezdésében foglaltaknak, mivel a feladat ellátására az intézményvezető nem kötött írásbeli megállapodást a MIK-kel. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, érvényesültek az összeférhetetlenségi követelmények.

A belső ellenőrzési kézikönyv^{1,2,3}-t – a Ber.-ben és a Bkr.-ben előírtak szerint – rendszeresen felülvizsgálták, aktualizálták. A belső ellenőr a 2012-2014. években elkészítette az éves ellenőrzési tervet, amelyekben foglalt ellenőrzések teljes körűen megvalósultak. Az SZGYF belső ellenőrzési vezetője a 2013. évben a PESZK-re is vonatkozó 2013. évi ellenőrzési tervet – a Bkr. 32. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az intézményvezetőnek nem küldte meg jóváhagyásra. Az intézményvezető a 2014. évben az SZGYF PESZK-re is vonatkozó 2014. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyását követően a tervet – a Bkr. 32. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem küldte meg a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére. Az ellenőrzésekről – a Bkr.-ben előírtak szerint – jelentést készítettek.

A BELSŐ ÉS KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK által tett megállapításokra és javaslatokra intézkedési terveket készítettek.

A belső és külső ellenőrzések javaslatai végrehajtása érdekében a PESZK, mint ellenőrzött – a Ber.⁶² és a Bkr. előírásai alapján – intézkedési terveket készített. Az ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekben szereplő ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedések nyomon követéséről – a Ber., majd a Bkr. rendelkezésének és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltaknak megfelelően – nyilvántartást vezettek.

A külső ellenőrzések javaslataira készült intézkedési tervekben rögzíteteket – a Ber.-ben és a Bkr.-ben előírtak szerint – nyilvántartották és a teljesítését nyomon követték.

Az intézményvezető az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés tekintetében 2012 januárjáig, az operatív tevékenységek tekintetében pedig 2014. május 5-éig, az SZMSZ⁴ hatályba lépéséig – a 2011. évben az Ámr. 160. § (2) bekezdésének, 2012-től a Bkr. 10. §-ának előírásai ellenére – nem alakított ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését biztosító rendszert.

Az intézményvezető – a 2011. évben az Áht.¹ 94. § (1) bekezdés b) és c) pontjában rögzített felelősségi körében eljárva, 2012-től az Áht.² 69. § (1) bekezdésében, valamint a Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a belső kontrollrendszer keretében nem alakított ki olyan, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzését biztosító folyamatrendszert, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, elszámolási kötelezettségüket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendelte-

tésszerű használatról. Az intézményvezető – az Áht.¹ 121/A. § (1) bekezdésében és a Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító szabályozásokat nem adott ki, illetve folyamatokat nem alakított ki és nem működtetett az ellenőrzött időszakban. Így 2011-ben az Áht.¹ 121. § (3) bekezdésében, 2012-2014-ben a Bkr. 11. §-ában előírtak alapján a belső kontrollrendszer értékeléséről készített vezetői nyilatkozatok – miszerint az intézményvezető gondoskodott a PESZK tevékenységében a hatékonyság, az eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről – nem voltak helytállóak.

A Közgyűlés által jóváhagyott SZMSZ₂-ben és az SZGYF főigazgatója által jóváhagyott SZMSZ₄-ben – a Ber. 4. § (2) bekezdésben, illetve a Bkr. 15. § (2) bekezdésben előírtak ellenére – nem rögzítették a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállását és feladatait.

3. A PESZK pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A PESZK pénzügyi gazdálkodása 2011-2013-ban nem volt szabályszerű, 2014-ben részben szabályszerű volt.

3.1. számú megállapítás

A PESZK elemi költségvetésének elfogadása, az előirányzatok megállapítása szabályszerűen történt. A tervezés során a PESZK teljesítette az Ámr.-ben és az Ávr.-ben előírt adatszolgáltatási kötelezettségét.

AZ ÉVES KÖLTSÉGVETÉSEK TERVEZÉSE során a PESZK az elemi költségvetéseit tartalmilag 2011-ben az Ámr., 2012-ben az Ávr. előírásaiban foglaltaknak megfelelően állította össze, továbbá betartották a 2012. évre vonatkozóan a 258/2011. Korm. rendelet, a 2013. évre vonatkozóan az 5/2012. NGM rendelet⁶³, a 2014. év tekintetében a 10/2013. NGM rendelet⁶⁴, valamint a belső szabályzatok előírásait. Az intézményi működési bevételeket az ellátottak száma és a térítési díjak alapján tervezték, a kiemelt kiadási előirányzatok tervezése az irányító szervek által a tervezési körlevelekben meghatározott irányok figyelembevételével történt. A személyi juttatásokat a dolgozói létszám, a törvényi és a helyi szabályozás alapján járó kifizetések alapján, a dologi kiadásokat a hatályos szerződések figyelembevételével tervezték meg.

Az ellenőrzött időszakban az eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat az Ámr. és az Ávr. előírásainak megfelelően a PESZK számításokkal támasztotta alá.

A 2011-2014. években a PESZK a tervezéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét – a 2011. évben az Önkormányzat felé az Ámr., a 2012-2014. években a középírányító szerv felé az Ávr. előírásának megfelelően – az előírt határidőben teljesítette.

A 2012-2013. években a szervezeti változások hatásait a PESZK a költségvetési javaslatának elkészítése során szintrehozással figyelembe vette. A 2011. szeptember 1-jével történt szervezeti változás miatt a Közgyűlés a PESZK kiemelt előirányzatait módosította, ennek hatásait a PESZK-nél a 2012. évi előirányzat tervezésénél figyelembe vették, az előirányzatok Ávr. előírása szerinti szintrehozási kötelezettségnek eleget tettek. A MIK és a

PESZK között létrejött munkamegosztási megállapodásban rendelkeztek a költségvetési előirányzatok és a humán erőforrás átadásáról, valamint az előirányzatok 2013. évi szintrehozási kötelezettségéről. A gazdálkodási feladatok ellátása rendjének megváltozása miatt az irányítószerv módosította a PESZK 2012. évi személyi juttatások kiemelt előirányzatát. A 2013. évi elemi költségvetés tervezésénél az állományi létszám szintrehozása megtörtént, az Ávr. előírásainak megfelelően a tervezésnél figyelembe vették ennek előirányzatokat érintő hatását.

3.2. számú megállapítás

A bevételi és kiadási előirányzatok saját hatáskörben történt módosítása a 2011-2013. években nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel az előirányzat módosításokat nem dokumentálták teljes körűen. Az előirányzatokat 2014-ben szabályszerűen módosították.

A PESZK ELŐIRÁNYZATAI módosítására az ellenőrzött időszakban kormányzati, irányítószervi, és intézményi saját hatáskörben került sor. Az előirányzat nyilvántartásban szereplő előirányzat módosítások megegyeztek a főkönyvi könyvelés szerinti előirányzat változásokkal.

A PESZK bevételi és kiadási előirányzatainak évközi módosításait hatásköri bontásban az 2. táblázat tartalmazza.

2. táblázat

A PESZK BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSAI HATÁSKÖR SZERINT (E FT-BAN)

Év	országgyűlési	kormányzati	irányítószervi	intézményi
2011.	0	0	53 178	21 693
2012.	0	12 888	2 911	51 001
2013.	0	10 738	64 439	54 821
2014.	0	26 760	-15 674	73 478

Forrás: A PESZK 2011-2014. évi költségvetési beszámoló

A KORMÁNYZATI HATÁSKÖRBEn végrehajtott – a foglalkoztatottak 2012-2014. évi bérkompenzációjával összefüggő – előirányzat módosítások dokumentáltak, alátámasztottak voltak. A felhasználások elszámolása megtörtént.

AZ IRÁNYÍTÓSZERVI HATÁSKÖRBEn végrehajtott előirányzat módosítások jellemzően a beolvadó intézmény feladatainak a PESZK-hez történő átcsoportosításához, a céljelleggel juttatott támogatásokhoz (létszámcsökkentési pályázat támogatása, szociális foglalkoztatottak támogatása), közüzemi díjak kifizetése forrásának biztosításához, valamint a várható többletbevétel miatti bevételi előirányzat emeléshez kapcsolódtak.

A SAJÁT HATÁSKÖRBEn végrehajtott előirányzat módosítások jellemzően a korábbi évi pénzmaradvány felhasználásához, az önkormányzati alrendszerből központi alrendszerbe sorolás miatti pénzmaradvány átvételhez, az NRSZH-tól a szociális foglalkoztatásra kapott támogatáshoz, valamint Koroncó Község Önkormányzatától kapott támogatáshoz kapcsolódtak. A PESZK a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításairól öt napon belül tájékoztatta a Kincstárt.

Előfordult, hogy a 2011. évben az önállóan gazdálkodó PESZK, a 2012-2013. években a gazdálkodási feladatokat ellátó MIK és az SZGYF az előirányzat módosítások során – a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a számviteli nyilvántartásokba szabályszerűen kiállított bizonylatok nélkül jegyezték be adatokat, ugyanis az ellenőrzés részére átadott dokumentumok, mint bizonylatok nem támasztották alá összességükben az elvégzett gazdasági műveleteket.

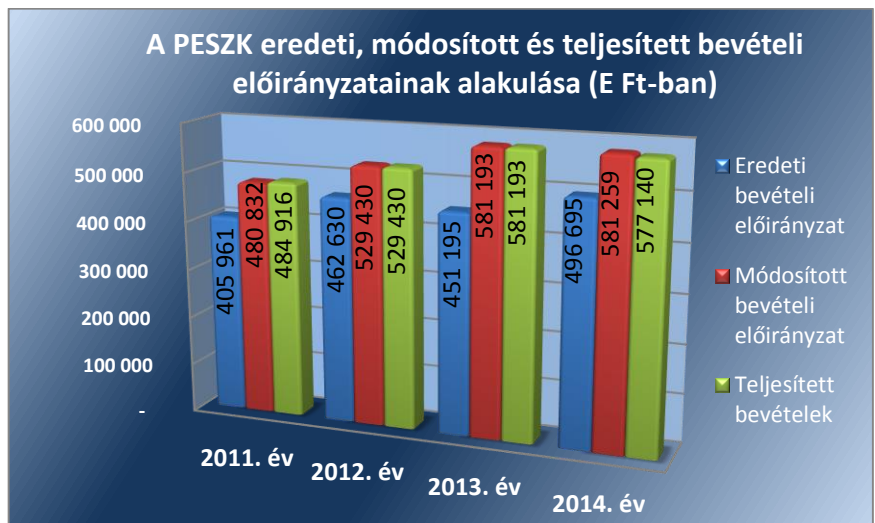
3.3. számú megállapítás

A PESZK az ellenőrzött időszakban a jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül gazdálkodott. A személyi juttatásokkal és a pénzeszközátadással, támogatás értékű kiadással, kölcsönök nyújtásával, ellátottak juttatásaival kapcsolatos gazdálkodási kontrollok a 2011-2013. években nem megfelelően, a 2014. évben részben megfelelően működtek.

A BEVÉTELEK ÉS A KIADÁSOK – a 2014. évi bevételek kivételével – a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek, illetve a módosított kiemelt kiadási előirányzatokon belül gazdálkodtak.

A PESZK eredeti, módosított és teljesített bevételi előirányzatait a 6. ábra mutatja be.

6. ábra

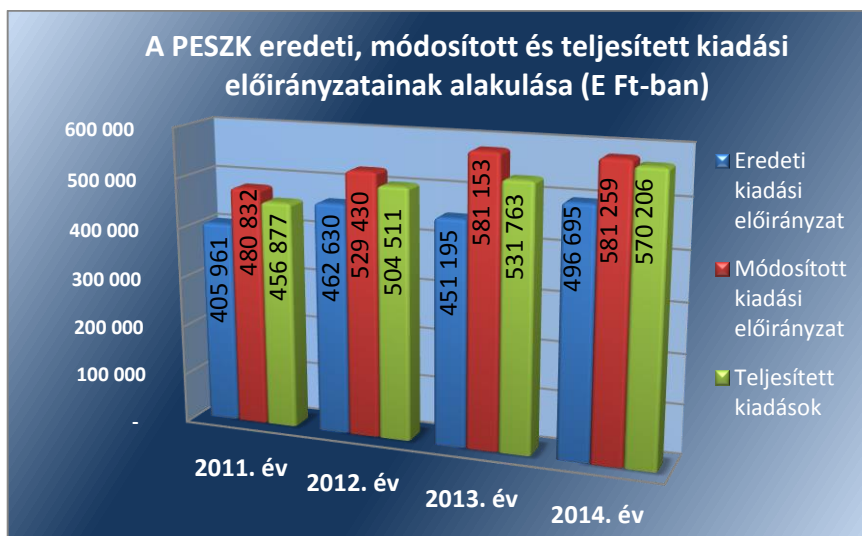


Forrás: A PESZK 2011-2014. évi költségvetési beszámolója

A 2011. évben a módosított bevételi előirányzatok 100,8%-ra, a 2012-2013. években 100,0%-ra, a 2014. évben 99,3%-ra teljesültek. A 2014. évben a bevételek teljesítésének előirányzattól való kismértékű elmaradásának oka az volt, hogy előre nem tervezhető módon növekedett az ellátást ingyenesen igénybe vevő lakók aránya a teljes, illetve személyi térítési díjat fizetőkkel szemben. A PESZK a 2011-2014. években betartotta a bevételi előirányzatok Áht._{1,2}-ben előírt teljesítésének kötelezettségét.

A PESZK eredeti, módosított és teljesített kiadási előirányzatait a 7. ábra tartalmazza.

7. ábra



Forrás: A PESZK 2011-2014. évi költségvetési beszámoló

A PESZK az Áht._{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően a módosított kiemelt kiadási előirányzatokat egyik évben sem lépte túl. A módosított kiadási előirányzat a 2011. évben 95,0%-ra, 2012-ben 95,3%-ra, 2013-ban 91,5%-ra, 2014-ben 98,1%-ra teljesült.

A dologi kiadások elsősorban a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó gyógyszer-, élelmiszer beszerzésekhez, karbantartásokhoz és közüzemi szolgáltatásokhoz kapcsolódtak.

Az ellenőrzött időszakban a PESZK egy felhalmozási kiadás esetében volt közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett. A Kbt.₂ hatálya alá tartozó – 2013. évi – beszerzésnél a PESZK a közbeszerzési eljárást lefolytatta, a becsült értéket meghatározta és a szerződést a közbeszerzési eljárás nyertesével kötötte meg.

A kiadási előirányzatokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a PESZK a költségvetésében meghatározott céloknak megfelelően a feladatellátására használta fel.

A kiadási előirányzatok felhasználása a következők tekintetében volt szabálytalan:

- A beolvadó intézmény 2011. évi dologi és dologi jellegű (egyéb folyó) kiadásaihoz kapcsolódóan előfordult, hogy – a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a könyvviteli elszámolását közvetlenül alátámasztó számviteli bizonylatokat – az intézményvezető nyilatkozata szerint – nem őrizték meg.
- A kötelezettségvállalásoknál előfordult, hogy – a 2011. évben az Áht.₁ 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében, a 2012-2014. években az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – az nem történt meg írásban. (Az intézményvezető 2011-ben az Ámr. 72. § (13) bekezdés a) pontjában és 2012-től az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt lehetőséggel – mely szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a 100 ezer Ft-ot nem éri el – nem élt. A gazdálkodási szabályzat_{1,2,3,4} előírása alapján kötelezettséget vállalni az ellenőrzött időszakban kizárólag írásban lehetett.)

- A 2011. évben a személyi juttatások kifizetésénél előfordult, a pénzeszközátadások, támogatás értékű kiadások, kölcsönök nyújtása, el-látottak juttatásai kiadásainál rendszeresen előfordult, hogy – az Áht.¹ 100/C. § (6) bekezdésében előírtak ellenére – nem történt meg az utalvány ellenjegyzése.
- A 2011. évben a dologi és a dologi jellegű (egyéb folyó) kiadásoknál, valamint a személyi juttatások kifizetésénél, a 2012-2014. években az előzőek mellett a felhalmozási kiadások esetében is rendszeresen előfordult, hogy – 2011-ben az Ámr. 76. § (3) bekezdésében, 2012-2014-ben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében rögzítettek ellenére – a (szakmai) teljesítésigazolást nem a kijelölt személy végezte el. A 2011. évben a dologi és a dologi jellegű (egyéb folyó) kiadásoknál, valamint a személyi juttatások esetében – az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére –, a 2012-2014. években a dologi és a dologi jellegű (egyéb folyó) és a felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódóan – az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a (szakmai) teljesítésigazolás rendszeresen nem történt meg.
- A 2012-2014. években rendszeresen előfordult, hogy – az Ávr. 58 § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az érvényesítést nem végezték el.
- A 2011. évben rendszeresen előfordult a dologi és a dologi jellegű (egyéb folyó) kiadások esetében – az Ámr. 79. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére –, hogy nem a gazdasági vezető által írásban kijelölt személy végezte el az utalvány ellenjegyzését.
- Rendszeresen előfordult, hogy a 2011. évben az utalvány ellenjegyzője, illetve a 2012-2014. években az érvényesítő – az Ámr. 79. § (3) bekezdésében, illetve az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben nem tartották be a vonatkozó jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat.

3.4. számú megállapítás

A PESZK-et költségvetési törvényben meghatározott befizetési kötelezettség nem terhelte, évközi korlátozó intézkedések bevezetésére nem került sor. Az előírányzat maradvány megállapításának, felhasználásának szabályszerűsége 2012-2014 között nem volt megfelelő az irányítószerv felé való tájékoztatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos szabálytalanságok miatt.

Az előírányzatok felhasználásához kapcsolódóan az ellenőrzött időszakban évközi korlátozó intézkedések bevezetésére nem került sor, zárolást nem rendeltek el, maradványtartási kötelezettség nem keletkezett. A PESZK számára a költségvetési törvényben meghatározott befizetési kötelezettséget nem írtak elő.

A kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány/előírányzat maradvány megállapítása megfelelt 2011-ben az Ámr.-ben és 2012-2014-ben az Ávr.-ben foglalt előírásoknak.

A PÉNZMARADVÁNY/ELŐIRÁNYZAT MARADVÁNY alakulását a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

PÉNZMARADVÁNY/ELŐIRÁNYZAT MARADVÁNY ALAKULÁSA A 2011-2014. ÉVEKBEN (E FT-BAN)

	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Pénzmaradvány/Előirányzat maradvány összesen	20 281	24 919	49 404	6 934
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány	20 281	24 790	49 404	6 934

Forrás: A PESZK 2011-2014. évi költségvetési beszámoló

A PESZK 2011. évi pénzmaradványa és a 2013-2014. évi előirányzat maradványa teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt volt. A 2012. évben az előirányzat maradványból az 1873/2013. Korm. határozat⁶⁵ alapján a központi költségvetést megillető, elvonandó előirányzat maradvány 129 ezer Ft volt. A kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány befizetési kötelezettségének a PESZK eleget tett.

A kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány esetében a 2011. évben rendszeresen előfordult, 2012. évben előfordult, hogy az intézményvezető – a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére – nem őrizte meg a kötelezettségvállalási nyilvántartásban szereplő kötelezettségvállalás dokumentumát, továbbá a 2012. évre vonatkozóan az előirányzat maradvány jóváhagyásáról szóló értesítést, valamint a szabad előirányzat maradvánnyal kapcsolatos befizetési kötelezettség teljesítésének határidejéről szóló értesítést.

Az előirányzat maradványról a 2012-2014. években a MIK vezetője, illetve az SZGYF főigazgatója – az Áhsz.₁ 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz.₂ 32. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a költségvetési évet követő év február 28-ai határidején túl teljesítette az elemi költségvetési beszámoló benyújtásával az irányító szerv felé előírt adatszolgáltatási kötelezettségét. A 2012. évi beszámolót 2013. március 28-án, a 2013. évi beszámolót 2014. április 4-én, a 2014. évi beszámolót 2015. április 27-én nyújtották be.

A 2013. évben előfordult, hogy – az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a pénzügyi ellenjegyző a kötelezettségvállalás dokumentumán annak pénzügyi ellenjegyzését aláírásával nem igazolta.

3.5. számú megállapítás

Az intézményvezető intézkedései a folyamatos fizetőképességet nem biztosították, mivel a 2012-2014. években a PESZK a szállítói tartozásait nem egyenlítette ki határidőben és a követelésállománya az ellenőrzött időszak végére növekedett. A követelésekkel szemben szabálytalanul számoltak el értékvesztést, mely gyakorlatot 2014-ben megszüntettek.

A SZÁLLÍTÓI SZÁMLÁK és egyéb kötelezettségek határidőben történő kiegyenlítése az éves beszámolók adatai szerint a 2012-2014. években nem volt biztosított.

A PESZK-nek a december 31-én fennálló lejárt szállítói tartozása a 2012. évben 457,1 ezer Ft, a 2013. évben 5 201,3 ezer Ft, a 2014. évben 1 057,5 ezer Ft volt. A 2012-2013. években lejárt szállítói tartozás teljes egészében 30 nap alatti volt, a 2014. évben 786,4 ezer Ft 30 nap alatti, 271,1 ezer Ft 31-60 nap közötti volt. A 2011. évre vonatkozóan – az

Áhsz.₁ 9. számú melléklet 4. da) pontjában előírtak ellenére – az akkor önállóan gazdálkodó PESZK a szállítói tartozásairól nem vezetett olyan analitikus nyilvántartást, melyből a 30, illetve a 60 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre állt volna.

A PESZK likviditási mutatójának – mely számítása során figyelembe vételre került, hogy az Áhsz.₂ előírása alapján a forgóeszközök tartalma 2014-től megváltozott – és pénzeszköz likviditási mutatójának értékeit a 4. táblázat mutatja.

4. táblázat

A PESZK LIKVIDITÁSI MUTATÓI A 2011-2014. ÉVEKBEN

	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Likviditási mutató				
(idegen pénzeszközök nélkül meghatározott forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,72	1,99	4,06	1,64
Pénzeszköz likviditási mutató				
(idegen pénzeszközök nélkül meghatározott pénzeszköz/rövid lejáratú kötelezettségek)	0,98	1,24	3,01	1,00

Forrás: A 2011-2014. évi költségvetési beszámoló

Az idegen pénzeszközöket nem tartalmazó pénzeszközök a 2011. évben kismértékben elmaradtak a rövid lejáratú kötelezettségek összegétől, a 2012. évben meghaladták azt, a 2014. évben megegyeztek vele. A 2013. év végén ugyan a likviditási mutató 3,01 értékű volt, vagyis a 16 037 ezer Ft összegű kötelezettséget és 48 293 ezer Ft pénzeszközt mutattak ki, azonban ebből az összegből 35 000 ezer Ft a PESZK mosoda épületének teljes felújítására elkülönített összeg volt. A fennmaradó 13 293 ezer Ft szabad pénzeszköz nem biztosította maradéktalanul a 16 037 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettség (12 570 ezer Ft szállítói kötelezettség és 3 467 ezer Ft egyéb, tárgyévet terhelő rövid távú kötelezettség) teljesítését.

A PESZK A LIKVIDITÁSÁNAK JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN a 2012-2013. években takarékosági intézkedéseket (pl. szerződések felülvizsgálata, módosítása, legszükségesebb anyagok, eszközök, irodaszerek beszerzése, villamos energia fogyasztás csökkentése) vezetett be.

A PESZK a 2011. évben az önkormányzati alrendszerbe tartozott és a jogszabály nem írt elő előirányzat-felhasználási terv készítési kötelezettséget. A PESZK gazdálkodási feladatait ellátó MIK a 2012. évben – az Áht.₂ 78. (2) bekezdésében és az Ávr. 122. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem készített likviditási tervet. A 2013-2014. évek likviditási tervei alapján a PESZK forráshiányos volt, a fizetőképessége nem volt folyamatosan biztosított. A fizetőképesség helyreállítása érdekében 2013. december 17-én az EMMI bázisba épülő 20 500 ezer Ft összegű előirányzat módosítással pótlólagos forrást biztosított a PESZK részére, 2014. november 14-én pedig az SZGYF Központi Igazgatóságától⁶⁶ 20 500 ezer Ft összegű előleg került átcsoportosításra a PESZK-hez, melyből szállítói számlákat egyenlítették ki.

A PESZK KÖVETELÉSÁLLOMÁNYA a 2011. évben 6 801 ezer Ft, a 2012. évben 7 911 ezer Ft, a 2013. évben 7 505 ezer Ft, a 2014. évben 16 900 ezer Ft volt. A kimutatott 2014. évi követelésállomány 125,3 %-kal növekedett a 2013. évi követelés állományhoz képest, azonban ennek a növekedésnek a jelentős része a 2011-2013. évek közötti időszakban folytatott szabálytalan eljárásból eredt, mely során a mérlegben a követelésállományt nem a valós értéken mutatták ki. A 2011. évben az önállóan gazdálkodó PESZK, a 2012-2013. években a gazdálkodási feladatokat ellátó MIK és az SZGYF – a Számv. tv. 16. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a követeléseket egyedileg nem értékelték. A követelések könyv szerinti értékével szemben – az Áhsz.₁ 31. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – úgy számoltak el értékvesztést, hogy a veszteségjellegű különbözet nem mutatkozott tartósnak. Ennek az eljárásnak az eredményeként a 2012-2013. évi költségvetési beszámolók – tekintettel az Áhsz.₁ 2. § (2) bekezdésében foglaltakra – az Áhsz.₁ 5. § 8. pontja szerint jelentős összegű hibát tartalmaztak (a 2012. évben 4 847 ezer Ft, a 2013. évben 5 698 ezer Ft). A hiba mértéke a 2012. évben a mérlegfőösszeg 4,6%-a, a 2013. évben 4,7%-a volt. Ezáltal nem érvényesült maradéktalanul a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve. A valós követelésállomány a 2011. évben 12 702 ezer Ft, a 2012. évben 12 758 ezer Ft, a 2013. évben 13 203 ezer Ft volt.

A követelésállományt a 2011-2012. években teljes egészében az intézményi működési bevételekkel kapcsolatos térítési díj követelések, a 2013-2014. években jelentős részben a térítési díj követelések, kismértékben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tették ki.

A fennálló követelések behajtására az ellenőrzött időszak alatt a PESZK a térítési díj hátralékos gondozottaknak fizetési felszólításokat küldött ki. A fizetési kötelezettségüknek eleget nem tevők esetében a 2011-2014. években kezdeményezték az ingatlanokra irányuló jelzálogbejegyzést. A jelzálogok összesített értéke a 2011. évben 5 901 ezer Ft, a 2012. évben 4 847 ezer Ft, a 2013. évben 5 698 ezer Ft, a 2014. évben 5 231 ezer Ft volt. A fennálló követelések behajtására hozott intézkedések nem voltak elegendőek, mert a meghozott intézkedések ellenére – figyelembe véve a követelések szabálytalan kimutatását is – az ellenőrzött időszak végére a követelésállomány növekedett.

3.6. számú megállapítás

Az eredményszemléletű számvittel kapcsolatos feladatokat végrehajtották, azonban a kapcsolódó leltárak nem az előírt bontásban tartalmazták a követeléseket és a kötelezettségeket, illetve a rendező mérleget az SZGYF nem az előírt határidőben készítette el.

A RENDEZŐ MÉRLEG ELŐKÉSZÍTÉSÉT a PESZK gazdálkodási feladatait ellátó SZGYF a 36/2013. NGM rendelet⁶⁷ előírásai alapján végezte el.

A rendező, technikai tételek elszámolását a 2013. évi főkönyvi számlákon azok záró egyenlegéből kiindulva a rendező mérleg elkészítését megelőzően elvégezték.

A RENDEZŐ MÉRLEGET az SZGYF a 36/2013. NGM rendeletben előírt formátumban és tartalommal készítette el. A rendező mérleg fordulónapja 2014. január 1-je volt. A 2014. évi nyitó mérleg megfelelt a rendező

mérlegnek, azt a PESZK intézményvezetője és az elkészítésért felelős személy aláírta. A rendező mérleget a Kincstár 2014. augusztus 5-én hagyta jóvá.

Az SZGYF a rendező mérleget – a 36/2013. NGM rendelet 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – a 2014. március 31-ei határidőn túl, 2014. április 24-én készítette el.

A 2013. évben – a 36/2013. NGM rendelet 2. § (1) bekezdése és a (2) bekezdése c) pontjában előírtak ellenére – a leltárban a követeléseket, kötelezettségeket, nem a költségvetési évben, illetve a költségvetési évet követő években esedékes bontásban szerepeltették, továbbá a kötelezettségvállalásokat nem leltározták.

4. A PESZK vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A PESZK vagyongazdálkodása 2011-ben összességében szabályszerű volt. Az állami fenntartásba kerülést követően a feladatellátásához használt ingatlanvagyonot szabályszerűen kivezette a nyilvántartásaiból, azonban szerződés hiányában jogcím nélkül használta azt. A PESZK 2012-től a mérlegében kimutatott vagyonnal alapvetően szabályszerűen gazdálkodott.

4.1. számú megállapítás

A 2011. évben az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyona vonatkozóan a vagyonkezelői megállapodás tartalma megfelelt az előírásoknak. A 2012-től a Magyar Államnak átadott ingatlanvagyonot szabályszerűen kivezette a nyilvántartásaiból, azonban a továbbiakban – szerződés hiányában – jogcím nélkül használta azt.

VAGYONKEZELŐI MEGÁLLAPODÁS alapján kezelte a 2011. évben az Önkormányzat fenntartásában működő PESZK a feladatellátásához szükséges – a fenntartó tulajdonában lévő – vagyont, megfelelően az Ötv.⁶⁸ és az önkormányzati vagyonrendelet⁶⁹ előírásainak. A vagyonkezelői megállapodásban rögzítették az önkormányzati vagyonrendelet előírásainak megfelelően a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodási feladatok szabályozott és átlátható módon történő végrehajtásának, valamint a vagyon használatának, ellenőrzésének kötelezettségét. Az Önkormányzattal kötött vagyonkezelői megállapodást 2011. november 2-án a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosították. A PESZK a megállapodás módosításának megfelelően az ezzel egyidejűleg kezelésbe vett vagyont (a korábban a beolvadó intézmény által kezelt vagyont) mérleg szerinti értéken – az Áhsz.₁ előírásait betartva – a számviteli nyilvántartásaiban rögzítette. Az Önkormányzattal kötött vagyonkezelői megállapodás hatálya a Konsztv. rendelkezése alapján 2011. december 31-én megszűnt.

A MAGYAR ÁLLAM TULAJDONÁBA KERÜLT a Konsztv. előírása alapján az Önkormányzat tulajdonában és a PESZK kezelésében lévő vagyon – a feladatellátási kötelezettséggel együtt – 2012. január 1-jével. Az Önkormányzat 2012. július 2-án átadás-átvételi megállapodást kötött a MIK-vel, valamint a Magyar Állam nevében eljáró MNV Zrt.⁷⁰-vel és a Nemzeti Földalapkezelővel (mivel az Önkormányzat

Táplánypusztán mezőgazdasági művelésű földterülettel is rendelkezett), mely szerint a tulajdonában és a PESZK kezelésében lévő 392 983 ezer Ft mérleg szerinti értékű ingatlanvagyonot a Magyar Állam tulajdonába adta. A szerződés alapján az intézményi feladatellátást biztosító vagyon kezelői joga a MIK-hez, majd egyetemleges jogutódként az SZGYF-hez került.

A PESZK feladatellátásához az ingatlanvagyonot jogcím nélkül használta, mivel – az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pontjában előírtak ellenére – használatra vonatkozó szerződéssel nem rendelkezett.

AZ INGATLANVAGYON NYILVÁNTARTÁSOKBÓL TÖRTÉNŐ KIVEZETÉSÉRŐL a PESZK az Nvtv., az Áht., a Számv. tv. és az Áhsz.¹ előírásainak megfelelően gondoskodott.

4.2. számú megállapítás

Az ellenőrzött időszakban a mérlegben kimutatott eszközök és források értékelése, leltározása megtörtént, azonban a követelések kimutatása nem volt szabályszerű.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN KIMUTATOTT eszközök és források bekerülési értékének megállapítása, állományba, nyilvántartásba vétele megtörtént, azonban a 2011. évben az önállóan gazdálkodó PESZK, a 2012-2014. években a MIK, illetve az SZGYF a követelések között – a Számv. tv. 29. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a másik fél által el nem ismert pénzürtékben kifejezett fizetési igényeket is kimutattak.

AZ ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓK mérlegtételeit leltárral a 2011-2014. években alátámasztották, azonban a leltározás lefolytatásának szabályszerűsége 2012-2014 között nem volt biztosított, mivel a PESZK a Számv. tv. 14. § (5) bekezdése a) pontja előírása ellenére nem rendelkezett hatályos eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával. Az ellenőrzött időszakban a leltározást a Számv. tv., az Áhsz.^{1,2} előírásai alapján december 31-i fordulónappal elvégezték. A költségvetési beszámolók összeállításához és a mérleg tételek alátámasztásához az év végi zárlati feladatokat az intézményvezető a számlarendben a 2011. évre meghatározta, azonban PESZK – a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – 2012. április 1-jétől nem rendelkezett hatályos számlarenddel.

A PESZK-nél az ellenőrzött időszakban selejtezésre nem került sor.

4.3. számú megállapítás

A jogszabály és a vagyonkezelői megállapodás előírásai alapján a PESZK az értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettségeinek a 2011. évben eleget tett. A 2012. évtől a feladatellátáshoz használt ingatlanvagyon jogszzerű használatára vonatkozó szerződéssel a PESZK nem rendelkezett, értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettsége előírás hiányában nem volt.

AZ ÉRTÉKMEGŐRZÉSI, ÁLLAGMEGÓVÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK, az eszközök pótlásának 2011-ben a PESZK eleget tett, az eszközök kezelése során a vagyonkezelői megállapodás előírásait betartotta. A 2012. január 1-jétől a feladatellátását szolgáló ingatlanvagyonot vonatkozó szerződés hiányában jogcím nélkül használta a PESZK,

előírás hiányában az ingatlanokkal kapcsolatban állagmegóvási, karbantartási kötelezettsége nem volt.

A 2011. évben a PESZK az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonot kezelte, a működéshez használt gépek, berendezések, járművek az intézmény tulajdonában voltak. A Konsztv. szerint 2011. december 31-én az Önkormányzati tulajdonú ingatlanok a Magyar Állam tulajdonába kerültek, így a PESZK vagyongazdálkodási joga is megszűnt.

A PESZK VAGYONI HELYZETÉNEK ALAKULÁSÁRA

jelentős hatással volt a 2012. január 1-jei fenntartóváltás, amikor az intézmény vagyongazdálkodási joga megszűnt, így a feladatellátásához használt (392 983 ezer Ft mérleg szerinti értéken) ingatlanvagyon kezelési jogát – vagyongazdálkodási szerződéssel – átvette a MIK, illetve a 2013. évben annak jogutódja az SZGYF. A PESZK főbb mérlegadatait a IV. számú melléklet tartalmazza.

A PESZK mérlegfőösszege a 2011. január 1-jéről a 2011. december 31-re 341 652 ezer Ft-tal (háromszorosára) emelkedett, a 2011. augusztus 31-én beolvadó intézmény vagyonának átvétele miatt. A 2011–2012. évek között a mérleg főösszeg 79,5 %-kal csökkent, melynek oka elsősorban a Konsztv. előírása miatt 2012. január 1-jétől a PESZK-nél megszűnt vagyongazdálkodási jog következtében, a 392 983 ezer Ft értékű ingatlanvagyon átadásából adódott. A 2014. év végére a mérlegfőösszeg az előző évihez képest 34,7 %-kal csökkent, melynek oka az volt, hogy – a felújítás megkezdésekor még PESZK vagyongazdálkodásában lévő – mosoda felújítását a 2014. évi befejezést követően (az addig a PESZK-nél befejezetlen beruházásként, illetve a felújítás pénzügyi fedezete a pénzeszközök között nyilvántartott) a vagyongazdálkodó SZGYF-nek átadták. Az ellenőrzött időszak nyitó és záró adatai, a 2011–2013. években végrehajtott szervezeti változások miatt nem összehasonlíthatóak.

A kötelezettségek állományában bekövetkezett változásoknál is a 2011. augusztus 31-én beolvadó intézmény kötelezettségeinek átvétele okozott a 2011. éven belül 16,9 %-os növekedést. A kötelezettségek értéke a 2011. január 1-jei 15 990 ezer Ft összegről 2014. december 31-re 14 037 ezer Ft-ra csökkent.

A PESZK vagyoni helyzetének mutatóit az 5. táblázat tartalmazza.

5. táblázat

A PESZK VAGYONI HELYZETÉNEK MUTATÓI

Mutató megnevezése	2011. évi nyitó	2011. évi záró	2012. évi záró	2013. évi záró	2014. évi záró
Kötelezettségek és a saját tőke aránya mutató	0,11	0,04	0,41	0,34	0,51
Befektetett eszközök aránya mutató	0,89	0,92	0,61	0,44	0,53
Forgóeszközök aránya mutató	0,11	0,08	0,39	0,56	0,06
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aránya mutató	0,91	0,84	-	-	-
Saját tőke aránya mutató	0,89	0,92	0,54	0,44	0,35
Használhatósági fok mutatója		70,78	39,31	31,80	25,04
Elhasználódási szint mutató		29,22	60,69	68,20	74,96

Forrás: A PESZK 2011–2014. évi beszámoló

A saját tőke aránya mutató, valamint a kötelezettségek és a saját tőke aránya mutató a 2011. év és a 2014. év között bekövetkezett változásait jelentősen befolyásolta a beolvadó intézmény vagyonának átvétele, illetve hogy 2012. január 1-jétől az ingatlanokra vonatkozóan megszűnt a PESZK vagyonkezelői joga.

A használhatósági fok mutató és az elhasználódási szint mutató 2011. évi értékét meghatározta, hogy a feladatellátáshoz használt ingatlanok a PESZK könyveiben szerepeltek. A 2012. évtől az ingatlanok könyvekből való kivezetése miatt a mutatók értékét a tárgyi eszközök (ezen belül jellemzően a gépjárművek és számítástechnikai eszközök) állománya határozta meg, ezen eszközök átlagos elhasználtsága növekedett, a használhatóságuk romlott 2012-2014 között.

VAGYONKEZELÉSBE ÁLLAMI TULAJDONÚ ESZKÖZT

a PESZK 2012-2014-ben nem kapott. A 2011. évben az Önkormányzat tulajdonában, a PESZK kezelésében lévő mosoda épületének felújítására vonatkozó terveket a PESZK készítette el. A feladatellátáshoz használt ingatlan 2012. január 1-jével a Magyar Állam tulajdonába és a MIK, majd 2013. április 1-jével az SZGYF kezelésébe került. A 2014. évben az épületen befejezett felújítást a Vtv. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően, a PESZK a vagyonkezelő SZGYF-nek mérleg szerinti bekerülési értéken átadta. A PESZK a mérlegében kimutatott vagyonnal az ellenőrzött időszakban alapvetően szabályszerűen gazdálkodott.

4.4. számú megállapítás

Az intézményvezető az ellenőrzött időszakban a vagyonelemek hasznosításáról gondoskodott, azonban az – a bérbeadási tevékenységnél tapasztalt szabálytalanságok miatt – nem felelt meg a jogszabályok előírásainak.

A VAGYONELEM ÁTENGEDÉSÉBŐL, hasznosításából származó bevétele az ellenőrzött időszakban a PESZK-nek kizárólag a feladatellátáshoz használt ingatlan bérbeadásából származott. Az intézményvezető az ellenőrzött időszakot megelőzően határozatlan idejű bérleti szerződést kötött a PESZK kezelésében lévő Táplánypusztai ingatlan területén lévő kereskedelmi tevékenység céljára használt helyiség bérbeadására vonatkozóan. A 2011-2013. években rendszeresen előfordult, hogy a PESZK a befolyt, postai befizetést igazoló csekkek és pénztári bizonylatok alapján nyilvántartott bérleti díjakról – az Áfa tv. 159. §-ában rögzítettek ellenére – nem állított ki számlát. A 2014. évben a befizetett és nyilvántartásba vett bérleti díj bevételről a PESZK az Áfa tv. előírásainak megfelelően a számlát kiállította.

A PESZK feladatellátásához szükséges, használt ingatlanokra vonatkozó vagyonkezelői joga, a Konsztv. szerint 2011. december 31-én megszűnt, 2012. január 1-jétől a Magyar Állam tulajdonába és a MIK, illetve az SZGYF vagyonkezelésébe került. Ekkortól az ingatlanvagyon hasznosítására vonatkozó szerződés hiányában a bérleti díj bevétel a vagyonkezelőt illette volna meg, azonban azt a PESZK – az Áht.₂ 45. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére – saját bevételként elszámolta.

5. Szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött időszakban a PESZK-et érintő szervezeti, szerkezeti átalakításokat?

Összegző megállapítás A 2011. évi szervezeti változás és a 2012. évi fenntartóváltás miatti átszervezés feladatait a Közgyűlés, a MIK és a PESZK szabályszerűen hajtotta végre.

5.1. számú megállapítás A Közgyűlés szervezeti változáshoz kapcsolódó alapítói, irányítói és felügyeleti szervi döntései szabályszerűek voltak. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét 2012-ben a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnésekor a PESZK és a MIK – szabályszerű – munkamegosztási megállapodásban rögzítette.

A KÖZGYŰLÉS SZABÁLYSZERŰEN, az Áht.¹ rendelkezéseinek megfelelő határozattal hozta meg a döntését a beolvadó intézmény PESZK-be való integrálásáról. A beolvadó intézmény átalakító okirata⁷¹ megfelelt az Áht.¹ rendelkezéseinek. A közgyűlési határozattal elfogadott intézkedési tervben az Ámr. rendelkezéseinek megfelelően meghatározták a beolvadással kapcsolatos feladatokat és határidőket, valamint kijelölték a végrehajtásért felelős személyeket.

A Kozstvtv.-ben és a 258/2011. Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően, 2012. április 1-jétől a PESZK gazdasági szervezete megszűnt. A feladat átadását és átvételét, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a PESZK és a MIK munkamegosztási megállapodásban rögzítette az Ávr.-nek és a 258/2011. Korm. rendeletnek megfelelően.

5.2. számú megállapítás A PESZK szabályszerűen látta el az átszervezéshez kapcsolódó feladatokat.

A BEOLVADÓ INTÉZMÉNY KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁT az Áhsz.¹-ben meghatározott határidőre (az átalakulás napjától számított 60 nap), 2011. augusztus 31-i fordulónappal elkészítették. A beolvadó intézmény vagyonát az Áhsz.¹ rendelkezésének megfelelően, a mérlegben szereplő, leltárral alátámasztott adatok alapján, jegyzőkönyvvel adta át a PESZK-nek a beolvadó intézmény vezetője. Az intézményvezetői jogkör átadása a beolvadó intézmény és a PESZK intézményvezetője között átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján történt meg. 2011. szeptember 1-jével a PESZK átvette a beolvadó intézmény feladatainak ellátását.

A PESZK 2012. április 1-jével a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a munkamegosztási megállapodásban rögzítetteknek megfelelően adta át a MIK-nek.

6. A PESZK intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?

Összegző megállapítás

Az adatszolgáltatása alapján a PESZK integritás szemlélet érvényesítése érdekében tett intézkedéseit az ÁSZ fejlesztendőnek értékelte.

AZ ÁSZ INTEGRITÁS PROJEKTJE KERETÉBEN a PESZK adatszolgáltatást teljesített az integritás szemlélet érvényesülése érdekében a 2014. évben tett intézkedéseiről, ezért az integritás kontrollrendszerének értékelése egyszerűsített kérdőív alapján történt.

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelésének eredményét a II. számú melléklet tartalmazza.

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 ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

az emberi erőforrások miniszterének

1. *Intézkedjen a PESZK feladatai ellátásához használt, az SZGYF vagyonykezelésében lévő ingatlanok működtetésével kapcsolatban feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(1.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírásokkal összhangban a PESZK-re vonatkozóan az előirányzatokkal, a létszámokkal és a vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésére, e követelmények érvényre juttatásának számon kérésére, ellenőrzésére.*

(1.2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyonykezelésben lévő, a PESZK feladatai ellátásához használt ingatlanok működtetése keretében a vagyon PESZK általi használatához a használat jogcímének a biztosítására.*

(1.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)

- 3.** *Tegyen intézkedéseket a PESZK esetében*
- a) *a pénzügyi és vagyongazdálkodás tekintetében szükséges kontrollok kialakításával, a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásával;*
 - b) *a saját hatáskörű előirányzat módosításokkal;*
 - c) *a követelések értékelésével kapcsolatban feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítésére.*
- (2.5. számú megállapítás 8. bekezdése, a 3.2. számú megállapítás 6. bekezdése, a 3.5. számú megállapítás 7. bekezdése alapján)**

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Dr. Piróth Endre Szociális Központ gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának

- 1.** *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a PESZK-re vonatkozó számviteli politika és annak keretében az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és a pénzkezelési szabályzat elkészítésére.*
- (2.1. számú megállapítás 13. bekezdés alapján)**
- 2.** *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a PESZK számlarendjének elkészítésére.*
- (2.1. számú megállapítás 14. bekezdés alapján)**
- 3.** *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az érvényesítést végezzék el, és az érvényesítő jelezze az utalványozónak, ha a megelőző ügymenetben nem tartották be a jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat.*
- (3.3. számú megállapítás 9. bekezdés 5. és 7. pontja alapján)**
- 4.** *Intézkedjen az előirányzat maradványról az irányító szerv felé előírt adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályban meghatározott határidőn belüli teljesítésére.*
- (3.4. számú megállapítás 6. bekezdése alapján)**
- 5.** *Intézkedjen a PESZK esetében a követelések jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatására.*
- (4.2. számú megállapítás 1. bekezdése alapján)**

a Dr. Piróth Endre Szociális Központ vezetőjének

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozására.*
(2.1. számú megállapítás 15. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen, hogy a PESZK szervezeti és működési szabályzata a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazza*
 - a) *a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét,*
 - b) *a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait.***(2.2. számú megállapítás 2. bekezdés 1. mondata, és a 2.5. számú megállapítás 9. bekezdése alapján)**

3. *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban belső szabályzatban a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályok meghatározására.*
(2.2. számú megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)

4. *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban a belső szabályzatokban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés szabályainak meghatározására.*
(2.3. számú megállapítás 2. bekezdése alapján)

5. *Intézkedjen a jogszabályi előírásokkal összhangban*
 - a) *mint adatkezelő az informatikai rendszer szabályozásánál az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályok kialakítására;*
 - b) *az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során a feladatok és a hatáskörök végrehajtható módon, pontosan történő meghatározására.***(2.3. számú megállapítás 6. bekezdése alapján)**

6. *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban az illetékes szervezethez történő információátadás rendszerének kialakítására.*
(2.4. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)

- 7.** *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban*
- a) *a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályozás elkészítésére, valamint*
 - b) *az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére.*
- (2.4. számú megállapítás 4-5. bekezdései alapján)**
- 8.** *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírással összhangban*
- a) *az ügyirat-kölcsönzésre vonatkozó jogosultsági előírások szabályozására;*
 - b) *az iratkezelési szabályzat kiadása az illetékes közlevéltár egyetértésével történjen.*
- (2.4. számú megállapítás 6-7. bekezdései alapján)**
- 9.** *Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően, a jóváhagyást követően a belső ellenőrzési terv megküldésére a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére.*
- (2.5. számú megállapítás 3. bekezdés 4. mondata alapján)**
- 10.** *Alakítson ki és működtessen a szervezeten belül a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében olyan folyamatrendszert, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre, elszámolási kötelezettségüket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. Intézkedjen a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító szabályozások kiadására, folyamatok kialakítására és működtetésére. Ennek figyelembevételével tegye meg a Bkr.-ben előírtak szerinti nyilatkozatot a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről.*
- (2.5. számú megállapítás 8. bekezdése alapján)**
- 11.** *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően*
- a) *kötelezettségvállalásra írásban kerüljön sor;*
 - b) *a teljesítésigazolás megtörténjen és azt az arra kijelölt személy végezze el.*
- (3.3. számú megállapítás 9. bekezdés 2. és 4. pontja alapján)**

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít</p> <p>(Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pontja)</p>
állami vagyon használója	<p>Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját.</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja, hatályos 2011. január 1-jétől 2011. december 31-ig)</p> <p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja)</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2011. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője/vagyonkezelő	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján köz-</p>

	<p>ponti költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2010. január 01-jétől 2011. december 31-ig).</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonekezelési szerződést.</p> <p>(Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az ÁSZ 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
befektetett eszközök aránya mutató	<p>A mutató a befektetett eszközök arányát határozza meg az összes eszközökön belül. Az arány évről-évre történő növekedése azt jelzi, hogy az intézmény által végzett tevékenység eszközellátottsága javul.</p> <p>(Befektetett eszközök/Eszközök összesen)</p>
belső ellenőrzés	<p>Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht.₂ 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer területei	<p>A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)</p>
elhasználódási szint	<p>Tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt értékcsökkenése x 100 /Tárgyi eszközök, immateriális javak záró bruttó értéke</p>
felújítás	<p>Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)</p>
forgóeszközök aránya mutató	<p>A mutató a forgóeszközök összes eszközértéken belüli arányát fejezi ki. (Forgóeszközök / Eszközök összesen)</p>
használhatósági fok	<p>A tárgyi eszközállomány állagának elemzéséhez használt mutató, amely megmutatja, hogy a le nem írt (nettó) érték milyen hányadát képezi az aktiválási (bekerülési) értéknek. Számításakor a tárgyi eszköz könyv szerinti nettó értékét viszonyítják a tárgyi eszköz bruttó (beszerzési/létesítési) értékéhez.</p>

hasznosítás	A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezet-hez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
ingatlanok aránya mutató	Az ingatlanok befektetett eszközökön belüli részarányát fejezi ki. (Ingatlanok/ Befektetett eszközök összesen)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: NGM: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 21. § 9. pontja)
kincstári költségvetés	A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Forrás: Áht. 124. § (3) bekezdés, Áht. 228. § (2) bekezdés)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szer vezetési célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
korrupció	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012-2014.)
korrupciós kockázat	A jogtalan előny nyújtásának vagy megszerzésének lehetősége. (Forrás: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § d) pontja)
középirányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 29. § (4) bekezdés)

közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
kulcskontrollok	A kiadások utalványozását megelőző kötelező kontrolltevékenységek. Az Ámr. a 2011. évben a szakmai teljesítésigazolást és az utalvány ellenjegyzését, az Ávr. a 2012-2014. években a teljesítésigazolást és az érvényesítést írta elő egyenrangú kulcskontrollként.
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Ámr. 160. §, Bkr. 10. §)
saját tőke aránya mutató	A mutató a saját tőke arányát fejezi ki az összes forráson belül. Minden évben az 1-et minél jobban megközelítő érték tekinthető kedvezőnek. A mutató évről-évre történő növekedése pozitív tendenciát fejez ki. (Saját tőke összesen/Források összesen)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot illető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)
vezetői nyilatkozat	A költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét és azt az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldeni az irányító szervnek. Ha év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles a nyilatkozatot az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli. (Forrás: Ámr. 217. § c) pont, 226. § (3) bekezdés, 21. számú melléklet; Bkr. 11. § (1)-(2) és (4) bekezdései, 1. számú melléklet)

■ **II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER**

A PESZK által nyújtott 2014. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján az integritási szemlélet érvényesülésének értékeléséhez öt értékelési szempont meghatározására került sor. Ezek a következők voltak:

Az **Összeférhetlenség és etikai elvárások** értékelése, amely az összeférhetlenség és annak fennállása esetén a követendő eljárás szabályozására, a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárások meghatározására, kötelezettségszegés esetén etikai eljárás megindítására, valamint különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadása feltételeinek szabályozására kérdezett rá.

A **Humánerőforrás-gazdálkodás** értékelése, amely a humánpolitikai tevékenység szabályozására, munkaköri leírások meglétére, valamint új munkatársak kiválasztása objektív megítélést lehetővé tevő általánosan elfogadott módszerek alkalmazására kérdezett rá.

A **Szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések** értékelése, amely egyes eszközök használatának szabályozására, dokumentumok, pénzeszközök, kulcsok biztonságos tárolására, az információ biztonsága érdekében tett intézkedésekre, a külső személyekkel való kapcsolattartás szabályozására, valamint a „négy szem elvének” alkalmazására kérdezett rá.

A **nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülésének** értékelése, amely a nem kívánatos magatartás kezelésére, fegyelmi vagy büntető ügy indítására, közérdekű bejelentések eljárásrendjének meghatározására, a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítására, valamint a szervezeten kívülről érkező panaszok és közérdekű bejelentések kezelése rendszerének működtetésére kérdezett rá.

Az **integritás erősítésének, annak tudatosításának, valamint a kockázatelemzések alkalmazásának** értékelése, amely az integritással kapcsolatos intézkedésekre, a mindennapi tevékenység során az integritás fontosságának hangsúlyozására, a korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásokban dolgozók figyelmének felhívására, a belső ellenőrzési tervek megalapozásához a kockázatelemzések elvégzésére, valamint rendszeres korrupciós kockázatelemzés végrehajtására kérdezett rá.

Az értékelési szempontok alapján az ÁSZ az integritási szemlélet PESZK-nél való érvényesülését fejlesztendőnek értékelte:

A PESZK a szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedései kiválóak, humánerőforrás-gazdálkodása megfelelő volt. Az összeférhetlenség és etikai elvárások, a nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése, az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása fejlesztendő szintet mutatott.

A PESZK adatszolgáltatása alapján a korrupciós kockázat az összeférhetlenségi és az etikai elvárások során merülhetett fel, mivel a szervezet nem szabályozza az összeférhetlenség kérdését, munkatársaikat nem nyilatkoztatták gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetlenségről, továbbá nem határozták meg az összeférhetlenség fennállása esetén követendő eljárásokat. Az szervezet nem tett integritással kapcsolatos intézkedést a felmérést megelőző egy évben, nem hangsúlyozták következetesen illetve nem tudatosították az alkalmazottakban az integritás fontosságát, valamint nem végeztek rendszeresen korrupciós kockázatelemzést és kockázatelemzést a belső ellenőrzési tervek megalapozásához. A PESZK az új munkatársak kiválasztásakor nem minden esetben írt ki állaspályázatot. A szabályozatlanság hiánya a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések, és a bejelentést tevők védelmének biztosítása területén, valamint a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszer hiánya szintén korrupciós kockázatot jelentett.

A kérdőívben adott válaszok összhangban voltak jelen ellenőrzés azonos tartalmú ellenőrzési kérdéseire adott válaszokkal, az ellenőrzési megállapítások és az integritás kérdőív eredményei között ellentmondás nem merült fel.

■ **III. SZ. MELLÉKLET: TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ MODUL MEGÁLLAPÍTÁSAI**

Az ÁSZ a PESZK pénzügyi és vagyongazdálkodását teljesítmény-ellenőrzése keretében is ellenőrizte.

MEGÁLLAPÍTÁSOK:

A PESZK a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeket nem alakított ki.

■ IV. SZ. MELLÉKLET: FŐBB MÉRLEGADATOK A 2011-2014. ÉVEKBEN (E FT-BAN)

Megnevezés	2011. évi nyitó	2011. évi záró	2012. évi záró	2013. évi záró	2014. évi záró
Immateriális javak	0	35	3	0	0
Szellemi termékek	0	35	3	0	0
Tárgyi eszközök	159 593	469 364	63 734	53 191	41 902
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	144 991	392 983	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	3 578	75 005	62 384	50 676	41 902
Járművek	1 737	26	0	0	0
Beruházások, felújítások	9 287	1 350	1 350	2 515	0
Készletek	4 081	7 097	3 332	8 172	4 608
Követelések	2 615	6 801	7 911	7 505	16 900
Pénzeszközök	310	18 446	27 290	50 221	13 682
Eszközök összesen	168 069	509 721	104 773	120 251	78 561
Saját tőke	150 576	470 746	56 787	52 831	27 727
Tartalékok*	1 503	20 281	24 919	49 455	50 221
Kötelezettségek	15 990	18 694	23 067	17 965	14 037
Források összesen	168 069	509 721	104 773	120 251	78 561

Forrás: 2011-2014. évi beszámoló

*2014-től a saját tőke része

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



Az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetet 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, valamint a Dr. Piróth Endre Szociális Központ részéről az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett. A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat elnöke, az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

Az elfogadott észrevételek alapján az Állami Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az észrevételeit és az azokra adott válaszokat, az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól szóló tájékoztatásokat.

* **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 észrevétellel 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.

888

Salamon Ildikó



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
SZOCIÁLIS ÜGYEKÉRT ÉS TÁRSADALMI FELZÁRKÓZÁSÉRT FELELŐS ÁLLAMTITKÁR

2016.08.01

Iktatószám: 41161-2/ 2016/SZOCSTRAT

Hiv. szám: V-0967-160/2016
V-0966-146/2016
V-0959-144/2016

Ügyintéző: Sipos Sándorné
Tel. szám: +36 (1) (795-5817)
Melléklet: 1db/ -

Domokos László
Elnök

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tárgy: A Zala Megyei Szocioterápiás Intézmény, a Szabolcs-Szatmár-Bereg- Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob, valamint a Dr. Piróth Endre Szociális Központ intézménynél az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) által ellenőrzött jelentéstervezetének észrevételezése

Tisztelt Elnök Úr!

A „központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és gazdálkodása című” ellenőrzés keretében készült - három intézményt érintő - számvevőszéki jelentés tervezeteket köszönettel megkaptam.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumát (a továbbiakban: EMMI) érintő megállapításaiival kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

- V-0959-144/2016 iktatószámú, **Szabolcs-Szatmár-Bereg- Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob** intézményt érintő, a V-0966-146/2016 iktatószámú **Zala Megyei Szocioterápiás Intézményt** érintő, továbbá a V-0967-160/2016 iktatószámú **Dr. Piróth Endre Szociális Központ** a jelentéstervezetek esetében az alábbi indokok alapján kérem a **jelentéstervezetek módosítását**.

1.2. számú megállapításában szerepel, hogy „a 2013-2014. évekre vonatkozóan az SzGyF elvégezte a költségvetési beszámolók ellenőrzését”.

Észrevétel:

Valójában a beszámoló ellenőrzését ezen évekre vonatkozóan az EMMI végezte.

- A V-0959-144/2016 iktatószámú, Szabolcs-Szatmár-Bereg- Megyei Gyermekvédelmi Központ Tiszadob intézmény jelentéstervezet 1.1 számú megállapítására (2013., 2014. években kiadott alapító okiratokkal kapcsolatos megállapítások) vonatkozóan kérem az alábbi indok alapján **a megállapítások módosítását, illetve az emberi erőforrások miniszterének tett 1. sz. javaslat törlését a jelentésből.**

Észrevétel:

Megállapítható, hogy az intézmény Alapító Okirata megfelel a mindenkor hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (7) bekezdésének, az alapító okirat rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével, a közhiteles törzskönyvi nyilvántartás a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő, a Nemzetgazdasági Minisztérium egyetértéssel rendelkező alapító okiratokat tartalmazza. Előzőek következtében az alapító okirat 13. pontja tartalmazza az ÁSZ jelentés megállapításában kifogásoltakat a költségvetési szerv vezetőjének kinevezési rendjét, a 14. pont pedig a foglalkoztatottakra vonatkozó foglalkoztatási jogviszonyok megjelölését.

Mindezekre tekintettel, tisztelettel kérem a jelentéstervezetek módosítását.

Tájékoztatom Elnök Urat, hogy az EMMI Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 33/2014. (IX.16) EMMI utasítás 146. § (12) bekezdés b) pontja alapján az emberi erőforrások minisztere által átruházott hatáskörben gyakorlom a kiadományozási jogot.

Budapest, 2016. július 27.

Üdvözlettel:



Czibere Károly



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0967-168/2016.

Balog Zoltán úr
miniszter
Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. augusztus 1. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális Központ” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra a szociális ügyekért és társadalmi felzárkóztatásért felelős államtitkár úr által írásban tett észrevételét.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Budapest, 2016. 08 hó 16 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott észrevételről

1. számú melléklet
a V-0967-168/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
az elfogadott észrevételről**

1.	Észrevétel:	Az 1.2. számú megállapítás 1 bekezdésében (18. oldal) a költségvetési beszámolók ellenőrzéséhez kapcsolódóan.
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
	Indoklás:	A helyszíni ellenőrzés során az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott dokumentumok ismételt áttekintése után az 1.2. számú megállapítás 1 bekezdés 2. mondatából az „SZGYF” kifejezést töröltük, a mondatot a következők szerint pontosítottuk (aláhúzással jelölve). „A 2011. évre vonatkozóan a Közgyűlés, a 2012. év tekintetében a MIK, a 2013-2014. évek esetében az <u>EMMI</u> elvégezte a költségvetési beszámolók ellenőrzését.”

Budapest, 2016. 08 hó 16 nap



Salamon Ildiko
Salamon Ildiko
felügyeleti vezető

315



SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI FŐIGAZGATÓSÁG
FŐIGAZGATÓ

1132 Budapest, Visegrádi u. 49.
Telefon: +36/1/769-1704, e-mail: batori.zsolt@szgyf.gov.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK 066418/2016. Érkezett: 2016 AUG 04. Iktatószám: V-0967-167/2016 Melléklet:.....

Salamon kedif

Iktatószám: SZGYF-IKT-8129/2016.
Ügyintéző: Palló Sándor

Tárgy: Észrevétel számvevőszéki
jelentéstervezethez.

Domokos László úr
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10
1051

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a V-0967-1657/2016 iktatószámú, a Dr. Piróth Endre Szociális Központ vonatkozásában „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése” című ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentéstervezetet tartalmazó levelet.

A vizsgált időszak alatt igen jelentős szervezeti és jogi környezetben bekövetkezett változások mellett végeztük munkánkat és az átalakulások jelenleg is érintik szervezetünket. Munkatársaimmal együtt folyamatosan arra törekszünk, hogy a vonatkozó szabályozásnak megfelelő szabályozott, hatékonyan és eredményesen működő közszolgáltatást teremtsünk meg.

A kézhez kapott jelentéstervezettel kapcsolatban a következőkben részletezett észrevételeket teszem, melyek elfogadása esetén kérem a jelentéstervezeten való átvezetést.

A javaslatokon belül:

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint középirányító szerv főigazgatójának:

Az 1. sz. javaslathoz: A jelentéstervezet nem tartalmaz a megállapítás alapjául szolgáló konkrét információt, arra vonatkozóan, hogy ezen a területen középirányítókén mit nem tettünk meg.

A hivatkozott időszak alatt folyamatos kontrollt gyakoroltunk a hatékony gazdálkodás biztosítása érdekében. (belső ellenőrzés, vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés: beszámoló, keret előrehozás, ill. költségvetési módosítások előzetes kontrollja, költségvetés tervezés kontrollja)

A vizsgált időszakban – 2012-ben került sor az intézmények „konszolidációjára” mely folyamat jelentősen átalakította a közfeladat ellátási rendszer egészét. Döntően a volt megyei önkormányzati intézmények működési zavarinak elhárítása miatt került sor az állami feladatátvételre. A 2012. évi költségvetést a MÁK és a NÁK által meghatározott sarokszámokon belül kellett elkészítenünk. Általánosságban elmondható, hogy ezek a keretek az intézmények 2011. évi eredeti előirányzatainak 80%-ában lettek meghatározva. Az állami támogatás csökkenése ellenére az érintett időszakban a szakmai feladatellátás változatlan színvonalon biztosított maradt.

A 2. sz. javaslathoz: A javaslattal egyetértünk, és egyben meg kívánjuk jegyezni, hogy a vagyonhasználati szerződés aláírása 2016.07.29-én megtörtént.

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint a Dr. Piróth Endre Szociális Központ gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának:

Az 1. sz. és a 2. sz. javaslatokhoz: A megállapítással egyetértünk, az említett szabályzatok mintaszabályzat formájában elkészültek, intézményi adaptációjuk folyamatban van.

A 4. számú javaslattal kapcsolatban tájékoztatom, hogy a 2014. évi elemi költségvetési beszámoló benyújtásának elhúzódását az okozta, hogy az NGM-től (előirányzat-módosítások miatt) a beszámoló újranyitását kellett kérni, melyet az NGM engedélyezett, ez a határidő meghosszabbításával járt.

Tájékoztatom, hogy a továbbiakban fel kívánjuk használni jelen ellenőrzés megállapításait, valamint az ellenőrzésben való közös munkánk tapasztalatait. A feltárt hiányosságok jelentős részét már az ellenőrzés során javítottuk, illetve póoltuk.

Az ellenőrzés során tapasztalt segítő együttműködésüket köszönöm!

Budapest, 2016. augusztus „01.”

Tisztelettel:


Bátori Zsolt




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0967-170/2016.

Bátori Zsolt úr
főigazgató

Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. augusztus 4. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális Központ” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt javaslatokra írásban tett észrevételeket.

Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Budapest, 2016. 08 hó 17 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

1. számú melléklet
a V-0967-170/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztató
az el nem fogadott észrevételekről**

	Észrevétel:	Javaslatokhoz kapcsolódó észrevételek A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint középírányító szerv főigazgatójának címzett 1. számú javaslatához (1.2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Az ellenőrzési megállapítás a jogszabályban foglaltak szerinti részletezettséggel tartalmazza, hogy a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (továbbiakban: SZGYF) a 2013-2014. évben a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére <i>„nem érvényesítette, nem kérte számon és nem ellenőrizte az előirányzatokkal, létszámokkal és vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeit”</i>.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott beszámolók, keret előrehozás, költségvetési módosítások, költségvetési tervezés kontrollját biztosító dokumentumok a szabályszerű gazdálkodás egyes területeinek érvényesítését, számon kérését igazolják, azonban az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésére, számon kérésére, ellenőrzésére vonatkozó információt nem tartalmaznak.</p> <p>Az ellenőrzés – az Ellenőrzési programban foglaltak szerint – arra irányult, hogy az irányító (illetve a középírányító) szerv érvényesítette-e, számon kérte-e, ellenőrizte-e az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, amelyekkel kapcsolatban dokumentumokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése nem terjedt ki az erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonyságának, valamint a szakmai feladatellátás színvonalának a megítélésére. Ennek következtében az intézmények 2012. évi <i>„konszolidációjával”</i> kapcsolatos tájékoztatóban foglaltak – amelyeket köszönettel vettünk – az ellenőrzési megállapítást, valamint az ahhoz kapcsolódóan tett javaslatot nem módosítják.</p>

2.	Észrevétel:	Javaslatokhoz kapcsolódó észrevételek A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint a Dr. Piroth Endre Szociális Központ gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának címzett 4. számú javaslatához (3.4. számú megállapítás 6. bekezdése alapján)
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	A javaslatához kapcsolódó észrevétel a jelentéstervezet 3.4 számú megállapítás 6. bekezdésében szereplő megállapítást nem vitatja, annak körülményeiről ad tájékoztatást. Az irányító szerv felé történő adatszolgáltatási kötelezettséget jogszabály – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32. § (1) bekezdése – írta elő. A jogszabály szerint az éves költségvetési beszámoló megküldésének határideje a költségvetési évet követő év február 28-a. Tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatás teljesítésére a jogszabályban előírt határidőt követően került sor, a megállapítás és a kapcsolódó javaslat módosítása nem indokolt.

Köszönettel vettük tájékoztatását a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint középírányító szerv főigazgatójának címzett 2. számú javaslatához, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint a Dr. Piroth Endre Szociális Központ gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának címzett 1. és 2. számú javaslatokhoz kapcsolódóan a hiányosságok felszámolására, valamint az ellenőrzés megállapításainak tapasztalatainak a felhasználására vonatkozóan. Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedéseket az Állami Számvevőszék nem értékelte, azok az ellenőrzés megállapításait nem módosítják.

Budapest, 2016. 08 hó 17 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

833

Dr. Piróth Endre Szociális Központ

9086 Töltéstava-Táplánypuszta
Tel: 96/548-280, Fax: 96/548-289
E-mail: titkarsag@drpirothotthon.hu

Telephely: 9113 Koroncó – Zöldmajor
Tel/Fax: 06-96/556-082
E-mail: zoldmajor@efrikoronco.t-online.hu

Salamon Ildikó

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
065472/2016
Érkezett: 2016 AUG 01.
Iktatószám: V-0967-166/2016
Melléklet: -

ikt.sz.: 573/A/2016

Állami Számvevőszék
1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.
Levél cím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Domokos László
Elnök Úr
részére

2016. 09. 01

Tisztelt Elnök Úr!

A V-0967-163/2016. iktatószámú „A központi arendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - Dr. Piróth Endre Szociális Központ” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre az alábbi észrevételeket teszem.

1. Nincs észrevétel.
2. Nincs észrevétel.
3. Nincs észrevétel.
4. Nincs észrevétel.
5. A megállapítással egyetértünk, az Adatvédelmi szabályzat kidolgozása, ezzel kapcsolatban a feladatok és hatáskörök meghatározása folyamatban van.
6. Nincs észrevétel.
7. Nincs észrevétel
8. Nincs észrevétel
9. Nincs észrevétel
10. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési szabályzat kiadása folyamatban.

Táplánypuszta, 2016. július 28.



Felvezető:
Tóth Géza
Tóth Géza
intézményvezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0967-171/2016.

Tóth Gézáne úrhölgy
intézményvezető

Dr. Piróth Endre Szociális Központ

Töltéstava-Táplánypusztá

Tisztelt Intézményvezető Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam a 2016. augusztus 1. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Dr. Piróth Endre Szociális Központ” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt javaslatokra írásban tett észrevételeket.

Tájékoztatom Intézményvezető úrhölgyet, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Budapest, 2016. 08 hó 17 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

1. számú melléklet
a V-0967-171/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
az el nem fogadott észrevételekről**

Levelének 1-4., és 6-9. pontjaiban a számvéveszéki javaslatokkal kapcsolatban nem tett észrevételt. Az 5. pontban az adatvédelmi szabályzat kidolgozásával, ezzel kapcsolatban a feladatok és hatáskörök meghatározásával, a 10. pontban a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési szabályzat kiadásával kapcsolatosan adott tájékoztatást, amelyet köszönettel vettünk.

Tájékoztatom Intézményvezető Úrhölgyet, hogy az ellenőrzött időszakot követően megtett, illetve folyamatban lévő intézkedések az ellenőrzés megállapításait nem módosítják.

Budapest, 2016. 08 hó 17 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² PESZK	Dr. Piróth Endre Szociális Központ
³ MIK	Győr-Moson-Sopron Megyei Intézményfenntartó Központ
⁴ SZGYF	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
⁵ KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
⁶ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁷ 258/2011. Korm. rendelet	a megyei intézményfenntartó központokról, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjával, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egészségügyi intézményeinek átvételével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 258/2011.(XII.7.) Korm. rendelet (hatályos: 2011. december 8-tól)
⁸ 316/2012. Korm. rendelet	316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról
⁹ SZGYF főigazgató	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Főigazgatója
¹⁰ SZGYF Kirendeltség	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Győr-Moson-Sopron Megyei Kirendeltsége
¹¹ Konzstvt.	a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény
¹² Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (hatályos 2011. április 25-től)
¹³ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról
¹⁴ Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁵ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁶ Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan: 2012.január 1-jétől)
¹⁷ Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
¹⁸ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁹ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
²⁰ alapító okirat	alapító okirat ₁ : 63/2010.(II. 26.) Közgyűlési határozat, a Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Alapító Okirata (hatályos: 2011. február 26-tól) alapító okirat ₂ : 131/2011.(VI.24.) Közgyűlési határozat, a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Alapító Okirata (hatályos: 2011. június 24-től) alapító okirat ₃ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Alapító Okirata (hatályos: 2012. január 1-jétől) alapító okirat ₄ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Alapító Okirata (hatályos: 2012. április 1-jétől) alapító okirat ₅ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Alapító Okirata (hatályos: 2013. június 16-tól)
²¹ Közgyűlés	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése
²² Kincstár	Magyar Államkincstár
²³ SZMSZ _{1,2,3,4}	SZMSZ ₁ : 91/2010 (V. 27.) Közgyűlési határozat a Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2010. május 27-től)

	SZMSZ ₂ : 122/2011. (XI.10.) Közgyűlési határozat a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. november 10 -től)
	SZMSZ ₃ : Dr. Piróth Endre Szociális Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (A MIK vezetőjének jóváhagyása hiányában nem lépett hatályba.)
	SZMSZ ₄ : Dr. Piróth Endre Szociális Központ Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2014. május 5-től)
²⁴ intézményvezető	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ intézményvezetője
²⁵ iratkezelési törvény	1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos 1996. január 1-jétől)
²⁶ iratkezelési szabályzat ₂	Iratkezelési szabályzat költségvetési intézmény részére (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
²⁷ Vtv.	az állami vagyonról szóló törvény 2007. évi CVI. törvény (hatályos: 2007. szeptember 25-től)
²⁸ Közgyűlés elnöke	Győr-Moson-Sopron Megyei Közgyűlés elnöke
²⁹ Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi CLXXV. törvény (hatályos: 2011. január 1-jétől)
³⁰ munkamegosztási megállapodás	JOG/105-5/2012. számú Munkamegosztási megállapodás a gazdasági feladatok ellátására (hatályos 2012. június 15-től)
³¹ gazdasági szervezet ügyrendje _{1,2}	gazdasági szervezet ügyrendje ₁ : Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Gazdasági szervezet intézményvezető által kiadott ügyrendje (hatályos 2004. július 1-jétől) gazdasági szervezet ügyrendje ₂ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ Gazdasági szervezet intézményvezető által kiadott ügyrendje (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
³² gazdálkodási szabályzat _{1,2,3,4}	gazdálkodási szabályzat ₁ : Kötelezettségvállalás és utalványozás rendje (hatályos 2006. január 1-jétől) gazdálkodási szabályzat ₂ : Kötelezettségvállalás és utalványozás rendje (hatályos 2011. szeptember 1-jétől) gazdálkodási szabályzat ₃ : a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 7/2013. sz. Főigazgatói utasítása a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályozásáról (a hatálya 2013. április 1-jétől kiterjedt a PESZK-re) gazdálkodási szabályzat ₄ : Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 23/2013. sz. Főigazgatói utasítása a Gazdálkodási Szabályzat kiadásáról (hatályos 2013. szeptember 2-től, a hatálya kiterjedt a PESZK-re)
³³ FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere (hatályos 2009. július 1-jétől)
³⁴ beolvadó intézmény	Értelmi Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye, Koronczó-Zöldmajor
³⁵ Etikai Kódex	Dr. Piróth Endre Szociális Központ Etikai Kódexe (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
³⁶ közbeszerzési szabályzat _{1,2}	közbeszerzési szabályzat ₁ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ közbeszerzési szabályzata (hatályos 2005. június 1-jétől) közbeszerzési szabályzat ₂ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ eseti közbeszerzési szabályzata (hatályos 2013. november 12-től)
³⁷ leltározási szabályzat _{1,2}	leltározási szabályzat ₁ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ eszközök és források leltározási szabályzata (hatályos 2006. január 1-jétől) leltározási szabályzat ₂ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ eszközök és források leltározási szabályzata (hatályos 2011. szeptember 1-jétől a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)

38 pénzkezelési szabályzat ₁	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ pénzkezelési szabályzata (hatályos 2010. január 1-jétől a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)
39 számviteli politika ₁	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ számviteli politikája (hatályos 2011. szeptember 1-től a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)
40 Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos 2001. január 1-jétől)
41 értékelési szabályzat	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2011. szeptember 1-jétől a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)
42 önköltségszámítási szabályzat	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2011. szeptember 1-jétől a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)
43 bizonylati rend	Dr. Piróth Endre Szociális Központ bizonylati rendje (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
44 Áhsz ₁	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
45 számlarend	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ számlarendje (hatályos 2004. július 1-jétől a PESZK önálló gazdálkodási jogkörének megszűnéséig, 2012. március 31-ig)
46 számviteli politika ₂	számviteli politika ₂ : a Győr-Moson-Sopron Megyei Intézményfenntartó Központ 17/2012. (VIII. 28.) számú számviteli szabályzata, melynek hatálya kiterjedt a PESZK-re (hatályos 2012. augusztus 28-tól)
47 pénzkezelési szabályzat ₂	a Győr-Moson-Sopron Megyei Intézményfenntartó Központ vezetőjének 18/2012. (IX. 26.) sz. utasítása a pénzkezelési szabályzatról melynek hatálya kiterjedt a PESZK-re (hatályos a MIK 2013. március 31-i megszűnéséig)
48 Áhsz. ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
49 pénzkezelési szabályzat ₃	a Dr. Piróth Endre Szociális Központ pénzkezelési szabályzat és kötelezettségvállalás rendje szabályzata (kiadta az intézményvezető és az SZGYF Kirendeltségének igazgató helyettese, szabálytalan kiadmányozás miatt nem lépett hatályba)
50 Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
51 Kbt. ₂	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (hatályos: 2011. augusztus 21-től)
52 Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatköztétel kötelezettségekről (hatályos 2008. január 1-jétől)
53 iratkezelési szabályzat _{1,2}	iratkezelési szabályzat ₁ : a Dr. Piróth Endre Szociális Központ 2011. augusztus 31-ig hatályos iratkezelési szabályzata iratkezelési szabályzat ₂ : Iratkezelési szabályzat költségvetési intézmény részére (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
54 Avtv.	1992. LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról (hatályos 1993. április 1-jétől)
55 Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 27-től)
56 lkr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
57 közzétételi szabályzat	a Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon 2011. január 1-jétől hatályos Közzétételi szabályzata
58 adatvédelemi szabályzat	Adatvédelemre, közadatok megjelentetésére vonatkozó szabályzat (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)

- ⁵⁹ Eitv. 2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról (hatályos 2006. január 1-jétől)
- ⁶⁰ Ltv. 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos 1996. január 1-jétől)
- ⁶¹ belső ellenőrzési kézikönyv_{1,2,3} belső ellenőrzési kézikönyv₁: a Dr. Piróth Endre Mentálhigiénés Otthon Belső ellenőrzési szabályzata (hatályos 2000. március 1-jétől)
belső ellenőrzési kézikönyv₂: a Győr-Moson-Sopron Megyei Intézményfenntartó Központ Belső ellenőrzési kézikönyv (hatályos 2012. március 30-tól, hatálya kiterjedt a PESZK-re)
belső ellenőrzési kézikönyv₃: a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 21/2013. (VIII. 8.) sz. Főigazgatói utasítása (hatályos 2013. augusztus 9-től, hatálya kiterjedt a PESZK-re)
- ⁶² Ber. 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
- ⁶³ 5/2012. NGM rendelet az elemi költségvetésről szóló 5/2012. (III. 1.) NGM rendelet
- ⁶⁴ 10/2013. NGM rendelet az elemi költségvetésről szóló 10/2013. (III. 13.) NGM rendelet
- ⁶⁵ 1873/2013. Korm. határozat a 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványok egy részének felhasználásáról, a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat megemeléséről és egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1873/2013. (XI. 25.) Korm. határozat
- ⁶⁶ SZGYF Központi Igazgatósága Szociális és Gyermekvédelmi Igazgatóság Központi Igazgatósága
- ⁶⁷ 36/2013. NGM rendelet 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról (hatályos: 2013. szeptember 13-tól)
- ⁶⁸ Ötv. 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
- ⁶⁹ önkormányzati vagyonrendelet Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 10/1995. (XII. 15.) számú rendelete a megyei önkormányzat vagyonáról és vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól
- ⁷⁰ MNV Zrt. Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- ⁷¹ átalakító okirat Értelmi Fogyatékosok Rehabilitációs Intézménye 130/2011. (VI. 24.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott Átalakító Okirata

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu