



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szent István Egyetem 2016.



16235
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények
gazdálkodásának, működésének
ellenőrzéséről készült jelentések
utóellenőrzése – Szent István Egyetem

2016. 12. hó 19. nap



Domokos László
elnök



16235

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. PULAY GYULA ZOLTÁN felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

RÁCZKEVI KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés a Szent István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**
- sorszáma: **15039**

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

IKTATÓSZÁM: V-1154-091/2016.

TÉMASZÁM: 2188

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075506

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15039 számú jelentéséhez kapcsolódó Egyetem intézkedési terv végrehajtása	17
II. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15039 számú jelentéséhez kapcsolódó EMMI intézkedési terv végrehajtása	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a Szent István Egyetem utóellenőrzését 2015. március 12. és 2016. július 12. közötti időszakra végezte el. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a korábbi számvevőszéki jelentés javaslatai alapján az Egyetem rektora és kancellárja által meghatározott intézkedési tervben szereplő hét feladatból három feladatot határidőben, egyet határidőn túl, kettő feladatot részben, továbbá egy feladatot nem hajtottak végre. Az intézményi térítési díjak önköltségszámítással történő alátámasztása, valamint a követelések jogszabályoknak megfelelő értékelése területén az ÁSZ által korábban azonosított hiányosságok egy része továbbra is fennáll. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma – mint a fenntartói jogkör gyakorlója – az intézkedési tervében foglalt feladatot végrehajtotta.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az ÁSZ¹ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Egyetem² az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr³. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett.

Az Egyetem az intézkedési tervében meghatározott hét feladatból három feladatot határidőben, egy feladatot határidőn túl, kettő feladatot részben, továbbá egy feladatot nem hajtott végre. Elmaradt az önköltség-számítási szabályzat aktualizálása, valamint az intézményi térítési díjak és költségtérítés önköltségszámítással való megalapozottságának kidolgozása. A vagyongazdálkodási terv elfogadásáról a fenntartó egyetértése hiányában döntöttek. A követelések jogszabályoknak megfelelő értékelését egyes esetekben nem dokumentálták.

Az EMMI⁴ az intézkedési tervében meghatározott feladatot végrehajtotta.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben⁵ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szent István Egyetem



A Szent István Egyetem a felsőoktatási intézmények integrációs programjának részeként a Gödöllői Agrártudományi Egyetem, az Állatorvos-tudományi Egyetem, a Kertészeti és Élelmiszeripari Egyetem, a Jászberényi Tanítóképző Főiskola, valamint az Ybl Miklós Műszaki Főiskola szervezeti integrációjával 2000. január 1-jén jött létre. Az Egyetem tíz karán folyik képzés: agrár, bölcsészettudományi, gazdaságtudományi, műszaki, orvos- és egészségtudományi, pedagógusképzés, társadalomtudományi és természettudományi képzési területen. A rektor⁶ 2013. november 1-je óta tölti be tisztségét, a kancellár⁷ 2014. november 15-étől látja el feladatait.

Az Egyetem 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 10 960,6 millió Ft költségvetési bevételt, 11 224,3 millió Ft finanszírozási bevételt ért el, valamint 18 460,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2015. december 31-i könyvviteli mérleg szerint az Egyetem eszközei 18 182,2 millió Ft-ot tettek ki.

Az Egyetem gazdálkodásának és működésének ellenőrzését az ÁSZ a 2009-2013. közötti időszakra végezte el, az erről szóló 15039. számú jelentést 2015. március 12-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy szabályos volt-e az Egyetem pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való gazdálkodás követelményének érvényesülése, a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött-e a belső kontrollrendszer, az irányító szerv tevékenysége a jogszabályoknak megfelelő volt-e.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az állami felsőoktatási intézmények, így az Egyetem fenntartói jogkörének gyakorlója.

Az utóellenőrzés az ÁSZ jelentésben a rektor és a miniszter⁸ részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv⁹. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2015. március 12.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2016. július 12.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Egyetem és az EMMI által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

| Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Szent István Egyetem és az Emberi Erőforrások Minisztériuma

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését.

| Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

| Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Egyetemmel és az EMMI-vel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását a dologi kiadások állományából és a személyi jellegű kifizetésekből, valamint a követelések állományából 10-10 véletlen mintavétellel kiválasztott tétel alapján értékelte az ÁSZ. A kiválasztott tételek esetében azt ellenőrizte, hogy az Egyetem az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása során biztosította-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő működtetést.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat, azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és

teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

1. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

Az Egyetem az intézkedési tervben meghatározott hét feladatból három feladatot határidőben, egy feladatot határidőn túl, kettő feladatot részben, továbbá egy feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezették. Az EMMI az intézkedési tervben meghatározott egy feladatot határidőben végrehajtotta.

Az ÁSZ a jelentésében a rektor részére négy, a miniszter részére egy javaslatot fogalmazott meg.

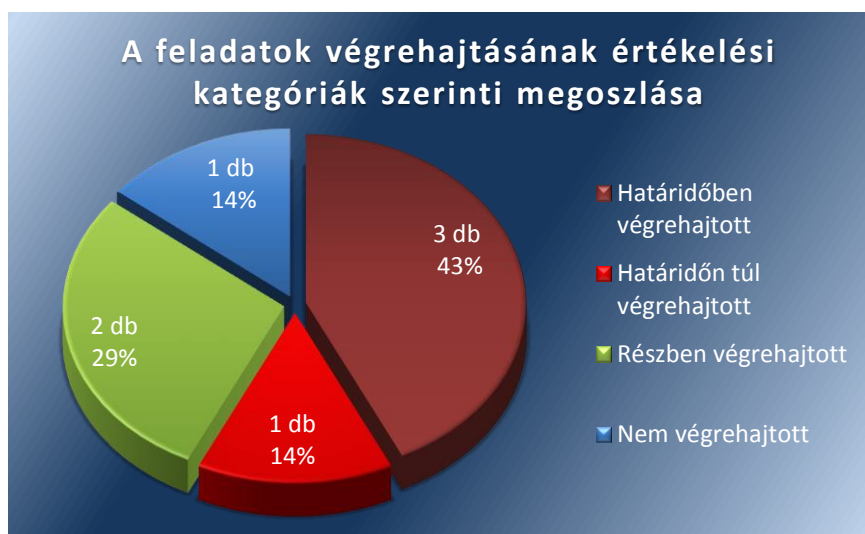
Az Egyetem által összeállított és az ÁSZ részére megküldött intézkedési terv a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hét feladatot határozott meg. A feladatok elvégzésének felelőseit megjelölték.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról az Egyetem a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett.

Az Egyetem intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyt és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet, az EMMI intézkedési tervében meghatározott feladat végrehajtását a II. számú melléklet mutatja be.

Az Egyetem intézkedési tervében tervezett feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- A gazdálkodási szabályzat aktualizálásáról intézkedtek, mert a Szenátus¹¹ 166/2014/2015. SZT. határozatával 2015. június 17-én fogadta el a Gazdálkodási Szabályzat₁¹²-et. A közalkalmazottak figyelemfelhívása érdekében a kancellár 2016. január 8-án elektronikus levélben tájékoztatta az Egyetem vezetőségét a 2016. január 1-től hatályos, a 2015. december 16-i Szenátusi ülésen elfogadott szabályzatok – ezen belül a Gazdálkodási Szabályzat₂¹³ - alkalmazásáról. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásáról intézkedtek.
- A kancellár intézkedett az Egyetem költségvetési beszámolójában szereplő adatok analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének biztosításáról.
- A Humánpolitikai Főosztály¹⁴ 2015. június 30-án kelt intézkedési tervben felhívta a szervezeti egységek vezetőinek figyelmét az alkalmazottak munkaidő-nyilvántartásának egységes vezetésére és annak folyamatos ellenőrzésére.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladat:

- A kancellár az intézkedési tervben vállalt 2015. június 30-i határidőn túl intézkedett a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat₁¹⁵ aktualizálásáról, mert a Szenátus 2015. december 16-án, 57/2015/2016. SZT. számú határozatával hagyta jóvá a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat₂¹⁶-t. A kancellár 2016. január 8-án elektronikus levélben felhívta a szervezeti egységek vezetőinek figyelmét a 2016. január 1-jétől hatályos szabályzatokban foglaltak - ezen belül a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat₂-ban - előírásainak betartására.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- Az intézkedési tervben vállalt 2015. szeptember 15-i határidőn túl intézkedtek az egyetem vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről, mivel a Szenátus 2015. október 7-én a 16/2015/2016. SZT. számú határozatával fogadta el a 2015. évi vagyongazdálkodási tervet. A vagyongazdálkodási tervhez a fenntartó egyetértését az Nftv.¹⁷ 12. §. (3) bekezdésének gb) pontjában foglaltak ellenére nem szerezték be.
- Az Eszközök és források értékelési Szabályzatát¹⁸ a Szenátus az intézkedési tervben foglalt határidőt - a költségvetési év beszámolójának elkészítését - megelőzően 2015. október 7-én, a 20/2015/2016 SZT. számú határozatával fogadta el. A költségvetési év december 31-én fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelések értékelése kapcsán bemutatott dokumentumok ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy több esetben a lejárt követelés értékelését az Eszközök és források értékelési Szabályzat 30. § (13) és (14) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el.

NEM VÉGREHAJTOTT feladat:

- A kancellár nem gondoskodott az Önköltség-számítási Szabályzat felülvizsgálatáról, valamint az intézményi díjak és költségtérítések önköltségszámítással történő megalapozásáról.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- Az EMMI minisztere intézkedett a közbeszerzési szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálásának megindításáról, amely során a munkajogi felelősség körülményeit belső ellenőrzés során kivizsgáltatta. A felelős Belső Ellenőrzési Főosztály a vizsgálat eredményeként nem tartotta indokoltnak intézkedés kezdeményezését.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15039 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYETEM INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	„A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása. Külön felhívjuk az érintett közalkalmazottak figyelmét a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának érvényesítésére és betartására.”	szabályzat aktualizálása: 2015. június 15.	kancellár, gazdálkodási igazgató, stratégiai és koordinációs főigazgató	<p>A kancellár intézkedett a Gazdálkodási Szabályzat, valamint az együttesen alkalmazandó Kötelezettségvállalási és Utalványozási Szabályzat¹⁹ aktualizálásáról. A Gazdálkodási Szabályzat₁-et 2015. június 17-én készítették el, amelyet a Szenátus a készítés napján 166/2014/2015. SZT. számú határozatával elfogadott.</p> <p>A közalkalmazottak figyelemfelhívása érdekében a kancellár 2016. január 8-án elektronikus levélben tájékoztatta az Egyetem vezetőségét a 2016. január 1-től hatályos, a 2015. december 16 - i Szenátusi ülésen elfogadott szabályzatok alkalmazásáról. Az elektronikus levél mellékletében a Gazdálkodási Szabályzat₂, a Pénzkezelési Szabályzat²⁰, a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat, a Szerződéskötési szabályzat²¹, Pályázatkezelési szabályzat²² valamint a Szellemi tulajdon kezelési szabályzat²³ 2016. január 1-től, valamint a Kötelezettségvállalási és Utalványozási Szabályzat 2016. február 1-től történő alkalmazásáról intézkedtek.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerű volt.</p>
2.	„A beszámolóban szereplő adatok analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének biztosítása.”	folyamatos	gazdasági vezetők, számviteli főosztály-vezető, pénzügyi főosztályvezető	<p>A kancellár intézkedett a 2015. évi költségvetési beszámolóban szereplő adatok analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének biztosításáról. A 2015. évi jóváhagyott beszámolóban a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány, a költségvetési bevételek és kiadások összegei megegyeztek az alátámasztó analitikus nyilvántartásokkal.</p>
3.	„Felhívjuk a szervezeti egységek vezetőinek az alkalmazottak munkaidő nyilvántartás egységes vezetésére és annak folyamatos ellenőrzésére.”	folyamatos	humánpolitikai főosztályvezető, szervezeti egység vezető	<p>A Humánpolitikai Főosztály Bér Osztály vezetője és a Humánpolitikai Főosztály vezetője 2015. június 30-án intézkedési tervet adott ki. Az intézkedési tervben – 2015. júl. 15-i határidővel – a külső karokon is elrendelték a „jelenlét – távol-</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				<i>lét-jelentés</i> ” elnevezésű egységes iratminta alkalmazását.2015. júliustól valamennyi szervezeti egység vezetőjének meghatározták a munkaidő-nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségeit, a távollétek rögzítési kötelezettségét a KIR ²⁴ -ben, továbbá előírták a folyamatosan vezetett nyilvántartások folyamatba épített, illetve esetenkénti ellenőrzését.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
4.	<i>„Beszerzési és a közbeszerzési szabályzat aktualizálása. Külön felhívjuk a szervezeti egységek vezetőinek figyelmét a Kbt. előírásainak betartására/betartatására.”</i>	szabályzat aktualizálása 2015. június 30.	beszerzési és közbeszerzési főosztályvezető, stratégiai és koordinációs főigazgató	A Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat aktualizálására az intézkedési tervben vállalt 2015. június 30-i határidőn túl került sor, mivel a Szenátus 2016. december 16-án, az 57/2015/2016. SZT. számú határozatával hagyta jóvá az új Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzatot. A kancellár 2016. január 8-án elektronikus levélben felhívta a szervezeti egységek vezetőinek figyelmét a 2016. január 1-jétől hatályos szabályzatok előírásainak betartására, ezen belül a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzatban foglaltakra.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Részben végrehajtott feladatok				
5.	„Az egyetem vagyongazdálkodási tervének elkészítése és arról az Nftv. 12. § 3. pont alapján a szenátus döntése a fenntartó egyetértésével.”	2015. szeptember 15.	ingatlangazdálkodási és épületberuházási főosztályvezető	<p>Határidőn túl végrehajtott feladat:</p> <p>A vagyongazdálkodási terv elkészítéséről az intézkedési tervben vállalt 2015. szeptember 15-i határidőn túl intézkedtek, mert a Szenátus 2015. október 7-én, 16/2015/2016. SZT. számú határozatával fogadta el a 2015. évi Vagyongazdálkodási Tervet.</p> <p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>Az Egyetem a vagyongazdálkodási tervhez a fenntartó egyetértését az Nftv. 12. §. (3) bekezdésének gb) pontjában foglaltak ellenére nem szerezte be.</p>
6.	„Az Eszközök és források értékelési szabályzat aktualizálása. A szabályzatnak megfelelően a költségvetési év december 31-én fennálló és a mérlegkészítés meghatározott időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelések értékelése.”	költségvetési év beszámolójának elkészítési időpontja	stratégiai és koordinációs főigazgató, számviteli főosztályvezető, gazdasági vezetők, pénzügyi főosztályvezető	<p>Határidőben végrehajtott feladat</p> <p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatát a Szenátus - a költségvetési év beszámolójának elkészítését megelőzően - 2015. október 7-én, a 20/2015/2016 SZT. számú határozatával fogadta el. A költségvetési év beszámolóját 2016. február 25-én készítették el.</p> <p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>A költségvetési év december 31-én fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelések értékelése kapcsán bemutatott dokumentumok ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy több esetben a lejárt követelés értékelését az Eszközök és források értékelési Szabályzat 30. § (13) és (14) bekezdésében foglaltak alapján nem végezték el.</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem végrehajtott feladat				
7.	„Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata. Az intézményi térítési díjak és költségtérítés önköltségszámítással való megalapozásának kidolgozása folyamatban van.”	2015. szeptember 1.	stratégiai és koordinációs főigazgató, oktatási igazgató, gazdasági vezetők, számviteli főosztály-vezető	Az Egyetem nem gondoskodott arról, hogy az Önköltség-számítási Szabályzatot határidőben felülvizsgálja, valamint az intézményi díjakat és költségtérítést önköltségszámítással megalapozza. A felülvizsgálat folyamatát az Egyetem dokumentáltan megindította, azonban intézményi díjakat és költségtérítést önköltségszámítással megalapozó Önköltség-számítási Szabályzat nem készült el az ellenőrzési időszak végéig, a teljesítés nem valósult meg. Az Egyetem kancellárjának 2016. május 12-én tett nyilatkozata alapján az intézmény 2015. szeptember hónapban kapott felkérést arra, hogy az „Egységes Intézményi Irányítási projekt” keretében vegyen részt egy ágazati pilot projektben, melynek keretében áttérnek a Neptun SAP alapú gazdálkodási moduljára, ahol a kontrolling részmodulban kerül leképezésre az önköltségszámítás. A projekt befejezési dátuma 2016. május 31. Ezt követően az Önköltség számítási szabályzat 2016. december 31-ig készül el.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15039 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ EMMI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	„A közbeszerzési szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése.”	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	Az EMMI intézkedett a közbeszerzési szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálásának eldöntéséről, amely során a munkajogi felelősség körülményeinek kivizsgálására belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el. A Belső Ellenőrzési Főosztály a vizsgálat eredményeként nem tartotta indokoltnak intézkedés kezdeményezését.

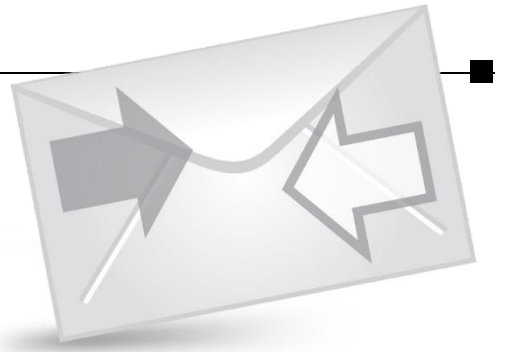
Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A beérkezett észrevételek alapján a Számvevőszék nem módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza a Szent István Egyetem kancellárja által megküldött észrevételeket, az azokra adott választ, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.



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

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

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



SZENT ISTVÁN
EGYETEM

GÖDÖLLŐ

Cím: 2100 Gödöllő, Péter Károly utca 1.

Tel.: 06-28-522-960, 522-961, Fax: 06-28-522-962, E-mail: kancellar@szie.hu

1477

Pulay Gy.
DS

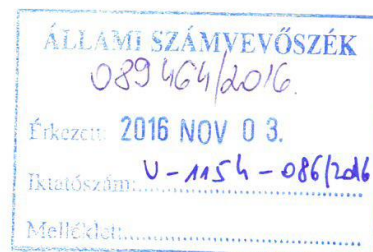
FIGLER KÁLMÁN KANCELLÁR

Domokos László úr
elnök részére

Iktatószám: R/1027-5/2016

Állami Számvevőszék
Apáczai Csere János utca 10.

Budapest
1364



Tisztelt Elnök Úr!

A V-1154-073/2016. iktatószámú Jelentés a Szent István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetet köszönettel megkaptuk.

A jelentéstervezetben szereplő a költségvetési év december 31-én fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelések értékelése kapcsán az alábbiakról tájékoztatom: az ellenőrzés által kifogásolt lejárt követelések értékelése jellemzően egy szervezeti egységet érintettek, azaz az egyetemből kiváló Állatorvos-tudományi Kart. A kar jelentős előnyt élvezett, mivel ott a gazdasági területet gazdasági igazgató felügyelte és ebből adódóan nagyobb volt az önállóságuk is. Az ellenőrzés megállapításait tudomásul vettük, azonban már a felelősségre vonásra nincs lehetőség, mivel a kar 2016. július 1-től önálló egyetemként folytatja tevékenységét.

2016. január 1-től bevezetett gazdálkodási rendszer (Neptun SAP alapú gazdálkodási modul) szükségessé tette a karok gazdálkodásának központosítását is, ami azt jelenti, hogy a jövőben az ilyen jellegű feladatok elvégzése is központilag kerül megvalósításra.


2016.05. 12-i nyilatkozatban arról nyilatkoztunk, hogy az Önköltségszámítási szabályzat elkészítése csak 2016. december 31-i határidőre valósul meg. A szabályzat elkészítését befolyásolta, hogy az egyetem 2015 szeptemberében felkérést kapott az ELTE kancellárjától, hogy az EMMI által támogatott Egységes Intézmény Irányítási Projekt keretében vegyen részt egy ágazati pilot projektben, melynek keretében áttértünk a Neptun SAP alapú gazdálkodási moduljára, ahol a kontrolling részmodulban került leképezésre az önköltségszámítás. Mivel az egyetemnek egy ilyen jelentős program bevezetése és működtetése jelentős többletfeladattal járt, valamint a program bevezetésével azok a munkatársak voltak megbízva, akik a szabályzatot is el kellett volna készítsék, így ebből adódóan csak 2016. december 31-re tudtuk a szabályzat elkészítését vállalni.

A jelentéstervezetben leírt észrevételek mellett megköszönjük a megfogalmazott észrevételeket, melyek segítséget nyújtanak az egyetem hatékonyabb működéséhez, az esetleges szabálytalanságok feltárásához és a szükséges intézkedések megtételéhez.

A jelentéstervezetben rögzített hiányosságok és elmarasztaló jellegű megállapítások ellenére a gazdálkodás minden területére kiterjedő vizsgálat egyetlen olyan konkrét esetet sem tárt fel, amely az egyetem valamely szervezeti egységének, vagy az alkalmazottak esetleges gazdálkodásukkal történő visszaélésre utalt volna, vagy egyetemi vagyronvesztést eredményezett volna.

Gödöllő, 2016. november 2.

Tisztelettel:

Figler Kálmán



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-1154-087/2016.

Figler Kálmán úr
kancellár

Szent István Egyetem

Gödöllő

Tisztelt Kancellár Úr!

Köszönettel megkaptam „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szent István Egyetem” című jelentéstervezet megállapításaira tett, az R/1027/5/2016. iktatószámú levelében küldött észrevételét.

Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Budapest, 2016.

11. hó 17. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz


„Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szent István Egyetem” című jelentéstervezetre tett észrevételre adott válasz

	SZIE észrevétel	Észrevétel elfogadása	Észrevételre adott válasz, indoklás	A jelentés módosított szövegrésze
1.	<p>A jelentéstervezetben szereplő a költségvetési év december 31-én fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelések értékelése kapcsán az alábbiakról tájékoztatom: az ellenőrzés által kifogásolt lejárt követelések értékelése jellemzően egy szervezeti egységet érintettek, azaz az egyetemből kiváló Állatorvos-tudományi Kart. A kar jelentős előnyt élvezett, mivel ott a gazdasági területet gazdasági igazgató felügyelte és ebből adódóan nagyobb volt az önállóságuk is. Az ellenőrzés megállapításait tudomásul vettük, azonban már a felelősségre vonásra nincs lehetőség, mivel a kar 2016. július 1-től önálló egyetemenként folytatja tevékenységét.</p> <p>2016. január 1-től bevezetett gazdálkodási rendszer (Neptun SAP alapú gazdálkodási modul) szükségessé tette a karok gazdálkodásának központosítását is, ami azt jelenti, hogy a jövőben az ilyen jellegű feladatok elvégzése is központilag kerül megvalósításra.</p>	Nem	Tájékoztatását köszönjük, ez alapján a jelentéstervezetet nem módosítjuk, mivel a tájékoztatás az ellenőrzési időszakon kívüli eseményekre vonatkozik.	–

<p>2.</p>	<p>2016.05. 12-i nyilatkozatban arról nyilatkoztunk, hogy az Önköltségszámítási szabályzat elkészítése csak 2016. december 31-i határidőre valósul meg. A szabályzat elkészítését befolyásolta, hogy az egyetem 2015 szeptemberében felkérést kapott az ELTE kancellárjától, hogy az EMMI által támogatott Egységes Intézmény Irányítási Projekt keretében vegyen részt egy ágazati pilot projektben, melynek keretében áttértünk a Neptun SAP alapú gazdálkodási moduljára, ahol a kontrolling részmodulban került leképezésre az önköltségszámítás. Mivel az egyetemnek egy ilyen jelentős program bevezetése és működtetése jelentős többletfeladattal járt, valamint a program bevezetésével azok a munkatársak voltak megbízva, akik a szabályzatot is el kellett volna készítsék, így ebből adódóan csak 2016. december 31-re tudtuk a szabályzat elkészítését vállalni.</p>	<p>Nem</p>	<p>Tájékoztatását köszönjük, ez alapján a jelentéstervezetet nem módosítjuk, mivel az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata a vállalt határidőben nem történt meg, annak elkészítésére az ellenőrzési időszakon túl kerül majd sor.</p>	<p>-</p>
-----------	--	------------	---	----------

Tájékoztatatom Kancellár urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2016. 11. hónap 17. nap


Dr. Pulay Gyula
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Egyetem	Szent István Egyetem
³ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
⁴ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁵ számvevőszéki jelentés	a 15039. számú jelentés a Szent István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése
⁶ rektor	a Szent István Egyetem rektora
⁷ kancellár	a Szent István Egyetem kancellárja
⁸ miniszter	az Emberi Erőforrások Minisztériumának minisztere
⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Szenátus	a Szent István Egyetem Szenátusa
¹² Gazdálkodási Szabályzat ₁	az Egyetem Gazdálkodási Szabályzata (a Szenátus 166/2014/2015. SZT. határozattal fogadta el, hatályos 2015. július 1-től 2015. december 31-ig)
¹³ Gazdálkodási Szabályzat ₂	az Egyetem Gazdálkodási Szabályzata (a Szenátus 54/2015/2016. SZT. határozattal fogadta el, hatályos 2016. január 1-jétől)
¹⁴ Humánpolitikai Főosztály	a Szent István Egyetem Humánpolitikai Főosztálya
¹⁵ Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat ₁	a Szent István Egyetem Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzata 184/2013/2014. számú Szenátusi határozat alapján elfogadott (hatályos 2015. december 31-ig)
¹⁶ Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat ₂	a Szent István Egyetem Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzata 57/2015/2016. számú Szenátusi határozattal elfogadott (hatályos 2016. január 1-től)
¹⁷ Nftv.	2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
¹⁸ Eszközök és források értékelési Szabályzata	a Szent István Egyetem Eszközök és források értékelési Szabályzata (hatályos 2015. október 7-től)
¹⁹ Kötelezettségvállalási és Utalványozási Szabályzat	a Szent István Egyetem Gazdálkodási és utalványozási Szabályzata
²⁰ Pénzkezelési Szabályzat	a Szent István Egyetem Pénzkezelési Szabályzata
²¹ Szerződéskötési Szabályzat	a Szent István Egyetem Szerződéskötési Szabályzata
²² Pályázatkezelési Szabályzat	a Szent István Egyetem Pályázatkezelési Szabályzata
²³ Szellemi tulajdon kezelési Szabályzat	a Szent István Egyetem Szellemi tulajdon kezelési Szabályzata
²⁴ KIR	Kincstári Információs Rendszer

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