



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem
2017.



17075
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

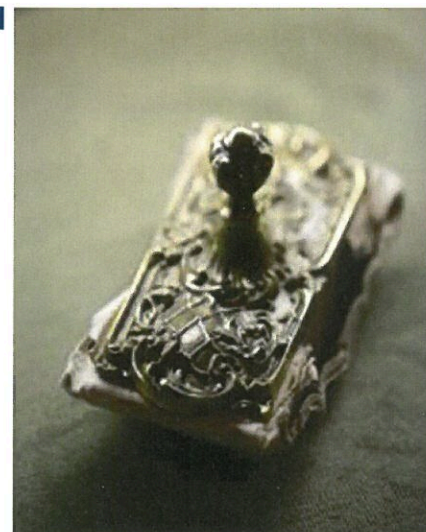
Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem

2017. 05. hó 02. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. PULAY GYULA 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 Magyar Képzőművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**
- sorszáma: **14199**

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

IKTATÓSZÁM: V-1185-091/2016.

TÉMASZÁM: 2219

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075531

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 14199. számú jelentéséhez kapcsolódó Egyetem intézkedési terv végrehajtása	17
II. Sz. melléklet: Az ÁSZ 14199. számú jelentéséhez kapcsolódó EMMI intézkedési terv végrehajtása	22
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGRZÉS

Az utóellenörzés megállapította, hogy a korábbi számvevőszéki jelentés javaslatai alapján az Egyetem rektora és kancellárja által meghatározott intézkedési tervben szereplő tizenkettő feladat többségét nem hajtották végre. Az Egyetem belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, a pénzügyi gazdálkodás, a vagyongazdálkodás terén az ÁSZ által korábban azonosított hiányosságok többsége továbbra is fennáll. A jelentős szabályozási hiányosságok súlyos veszélyt jelentenek az Egyetemre bízott közpénzek szabályos felhasználása és a közvagyon megörzése szempontjából. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma – mint a fenntartói jogkör gyakorlója – az intézkedési tervében foglalt feladatot végrehajtotta.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

Az Egyetem az intézkedési tervét egy alkalommal kiegészítette, melyet az ÁSZ elfogadott.

Az Egyetem az intézkedési tervében meghatározott 12 feladatból kettő feladatot határidőn túl, kettő feladatot részben, nyolc feladatot nem hajtott végre. Az Egyetem az intézkedési tervben vállalt feladatokra vonatkozó határidőket saját hatáskörben jelentős mértékben módosította. Az eredetileg vállalt határidők későbbre halasztása a szervezet szabályos működésének helyreállítása szempontjából súlyos kockázatot jelentett. Az Egyetem a határidők módosításáról az ÁSZ-t nem értesítette. Az ellenörzés az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását az eredeti határidőkhöz viszonyítva értékelte.

A kancellár intézkedett a belső ellenör kinevezéséről.

Az Egyetem működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatok jelentős részének a kancellári rendszer bevezetésével összefüggő aktualizálást nem végezték el. Az Egyetem gazdálkodásának szempontjából fontos szabályzatok aktualizálására még nem került sor.

Az oktatási és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítése érdekében az önköltség-számítási szabályzatot nem aktualizálták, a számviteli politika kiegészítése nem történt meg. A hallgatói követelések kimutatásának szabályszerűségére irányuló soron kívüli ellenörzést nem rendelték el.

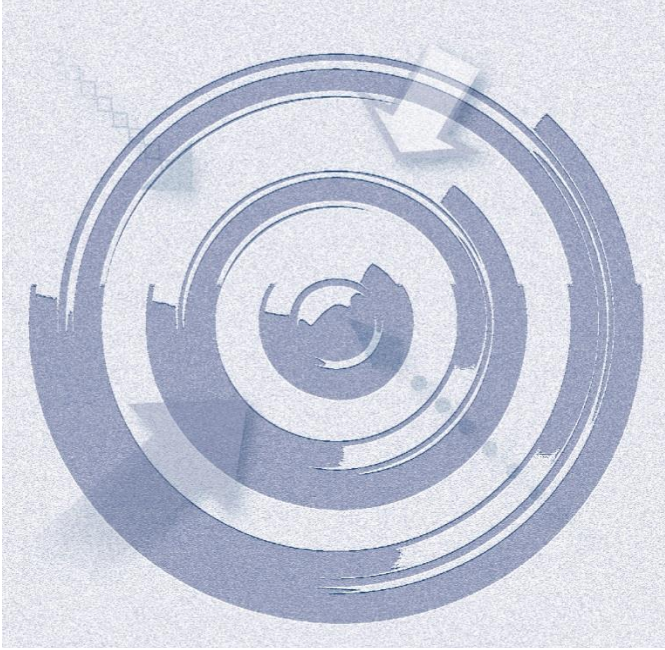
A kancellár nem intézkedett az intézmény valamennyi működési folyamatának felülvizsgálata, valamint a vezetői információs rendszer továbbfejlesztése érdekében.

A 2015. évi vagyongazdálkodási tervet nem készítették el, a 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a Szenátus nem fogadta el, a fenntartó egyetértésével nem rendelkeztek.

Az Egyetem az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást hiányosságokkal vezetett.

Az EMMI az intézkedési tervében meghatározott feladatot végrehajtotta.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-
tásokkal és javaslatokkal összhangban készített intézke-
dési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött
szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Magyar Képzőművészeti Egyetem



A Magyar Képzőművészeti Egyetem jogelődje az 1871-ben miniszteri rendelettel létesített Országos Magyar Királyi Mintarajztanoda és Rajztanárképezde. Többszöri átszervezés után 1908-tól a Magyar Királyi Képzőművészeti Főiskola nevet viselte az intézmény. 1971-ben egyetemi főiskolának, majd 1986-ban egyetemnek nyilvánították. Jelenlegi nevén 2000. január 1. napjától működik az Egyetem². Képzési kínálatában képzőművész képzés, tanárképzés és restaurátor-művész képzés szerepel.

Az utóellenőrzéssel érintett időszak alatt a rektor³ személye változott. A jelenleg hivatalban lévő rektor tisztségét 2016. február 22. óta tölti be, a kancellár⁴ 2014. november 15-ével látja el feladatait.

Az Egyetem 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 1794,4 millió Ft költségvetési bevételt, 164,3 millió Ft finanszírozási bevételt ért el, valamint 1785,5 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2015. december 31-i könyvviteli mérleg szerint az Egyetem eszközei 1387,7 millió Ft-ot tettek ki.

Az Egyetem gazdálkodásának és működésének ellenőrzését az ÁSZ a 2009-2012. közötti időszakra végezte el, az erről szóló 14199. számú jelentést 2014. augusztus 7-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy szabályos volt-e az Egyetem pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való szabályszerű 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 miniszter⁵ 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 tv.⁶ 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 KÉRDÉSKÖRE

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 (2014. augusztus 07.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2016. október 10.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Egyetem és az EMMI⁷ 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

Magyar Képzőművészeti Egyetem és 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 utóellenőrzést 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 SZMSZ⁸-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.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását a díjbevételek és a kiadások állományából 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 utóellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltattak 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 12 feladatból kettő feladatot határidőn túl, kettő feladatot részben, nyolc feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr⁹. előírásainak megfelelő nyilvántartást hiányosságokkal vezették. Az EMMI az intézkedési tervben meghatározott egy feladatot határidőben végrehajtotta.

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

Az Egyetem által összeállított és az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére 12 feladatot határoztak meg. A feladatok elvégzésének felelőseit megjelölték. Az intézkedési tervet egy alkalommal kiegészítették. Az Egyetem az intézkedési tervben vállalt feladatokra vonatkozó határidőket saját hatáskörben módosította.

A feladat végrehajtására vállalt határidő módosítása az intézmény szabályos működését veszélyeztető kockázatot jelentett a szabályozottság, a kontrolltevékenységek, a vagyongazdálkodás területén.

A határidők módosításáról a kancellár az ÁSZ elnökét nem tájékoztatta.

A feladatok elvégzésének felelőseit megjelölték.

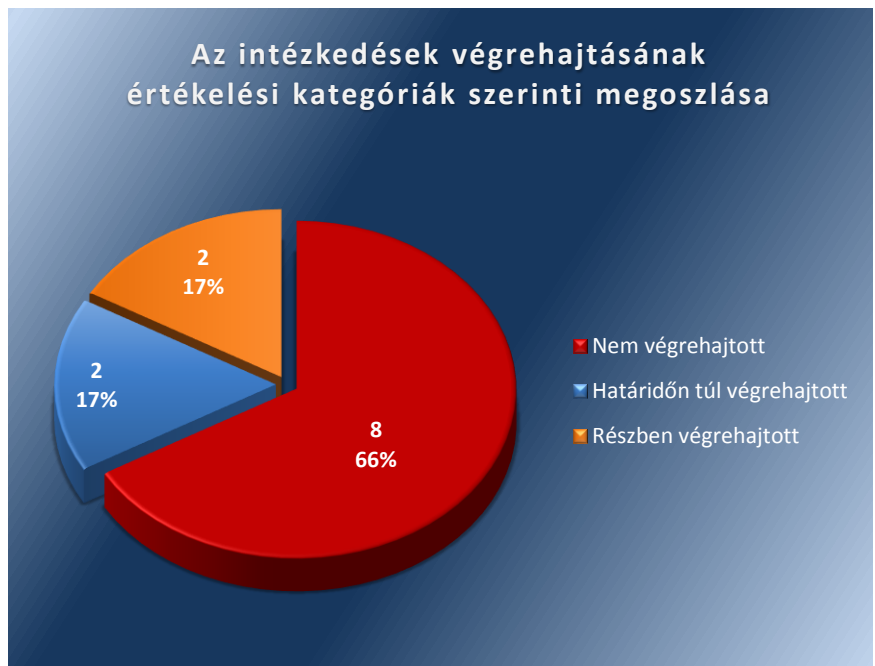
Az EMMI által összeállított és az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a miniszter egy feladatot határozott meg.

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

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

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

1. ábra



HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladatok:

- A kancellár az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl intézkedett a belső ellenőr kinevezéséről, az Nftv.¹⁰ előírásának megfelelően, 2016. február 1-jén szerződést kötöttek a belső ellenőrrel. A kancellár az intézkedési tervben vállalt 2015. május 31-i határidőn túl, 2016. július 29-én intézkedett a hiányosságos felszámolását célzó intézkedési terv elkészítéséről és jóváhagyásáról.
- A kancellár az Nftv. 13/A. § (2) e) pontjában meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt közbeszerzési szabálytalansághoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítására. A témát érintő belső ellenőrzés lefolytatását követően 2015. szeptember 22-án kelt belső ellenőrzési jelentés készült, amely a volt gazdasági főigazgató személyes felelősségét állapította meg.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- Az Egyetem az intézkedési tervben vállalt határidőn túl intézkedett egyes szabályzatainak és dokumentumainak felülvizsgálatáról. Elkészült a Szervezeti és működési rend, a Szenátus Ügyrendje, a Foglalkoztatási szabályzat, a hallgatói követelményrendszerhez kapcsolódó szabályzatok, Habilitációs Szabályzat, a Doktori képzésről és a doktori fokozat (DLA) megszerzéséről szóló szabályzat, a Könyvtár, Levéltár és Művészeti gyűjtemények ügyrendje, a Demonstrátori szabályzat, az Adatvédelmi szabályzat, az Iratkezelési szabályzat, Kollégiumi szabályzat, HÖK¹¹ Alapszabály. Nem történt intézkedés a Minőségirányítási szabályzat, a Közalkalmazotti szabályzat, a Munkavédelmi szabályzat, a Tűzvédelmi szabályzat, a Minőségfejlesztési program elkészítéséről, valamint az Egyetem gazdálkodási szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása érdekében.

- A kancellár az intézkedési tervben vállalt határidőn túl intézkedett a kancellári rendszer bevezetésével összefüggésben az Egyetem egyes szabályzatainak felülvizsgálatáról. Elkészült a Közbeszerzési szabályzat, valamint a kancellár kiadta az 1/2016. számú - A vezetékes és mobiltelefonok és mobil internet használatának rendjéről- és a 2/2016. számú - a Vagyonnyilatkozat tételről szóló –utasítást. Az Egyetem gazdálkodási és pénzügyi vonatkozású szabályzatainak elkészítéséről, valamint a Belső kontrollrendszerek és Belső ellenőri szabályzat elkészítéséről és Szenátus által történő elfogadásáról a kancellár nem intézkedett.

NEM VÉGREHAJTOTT feladatok:

- Az Egyetem nem intézkedett az intézmény valamennyi működési folyamatának felülvizsgálata, valamint a vezeti információs rendszer továbbfejlesztése érdekében.
- Az Egyetem nem rendelkezett a kontrolltevékenységek működtetése érdekében a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően aktualizált, a szenátus által jóváhagyott Kötelezettségvállalási szabályzattal, valamint Gazdálkodási szabályzattal. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a kontrolltevékenységek működtetésének ellenőrzése a szabályzatok hiányában nem volt értékelhető.
- Az Egyetem nem intézkedett az oktatási és az egyéb tevékenységek költségeinek az Áhsz.¹². 50. § (5) bekezdésében előírtak szerinti elkülönítése érdekében. Nem történt intézkedés az önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályozás kiegészítése, a térítési díjak és a költségtérítés önköltségszámítással történő megalapozása érdekében. A számviteli politika kiegészítése a költségek elkülönítésére vonatkozó szabályozásra való tekintettel nem történt meg.
- Az Egyetem hatályos önköltség-számítási szabályzattal nem rendelkezett a díjtételek teljes körére vonatkozóan, valamint szabályozás hiányában az képzésekre elkészített önköltség kalkulációs séma megfelelősége nem ellenőrizhető.
- 2015. évre vagyongazdálkodási tervet nem készítettek. A 2016. évi vagyongazdálkodási tervet az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, 2016. június 20-án elkészítették, melyet a fenntartó véleményét figyelembe véve módosítottak. Az Egyetem vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezett, mely nem felel meg az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pontban foglaltaknak.
- Az Egyetem nem intézkedett a hallgatói követelések kimutatásának szabályszerűségére irányuló soron kívüli ellenőrzés elrendeléséről. A követelések vonatkozásában a tartozásállomány 2014. október 31-i fordulónappal történő leltározását nem végezték el. A hallgatói követelések állományát 2016. október 31-i időpontra vonatkozóan mutatták ki, az egyéb vevőkkel szembeni követelések vonatkozásában leltározást, valamint a partnerrel történő egyeztetést nem végezték.
- Az Egyetem nem intézkedett a hallgatói tartozásoknak a hallgatói juttatások és kötelezettségek elszámolási szabályzat szerinti behajtása érdekében.

- Az Egyetem nem intézkedett az eszközök bérbeadással történő hasznosítása során az Ávr.¹³ 50. § (1a) bekezdésének megfelelő átláthatóság követelményének érvényesítése érdekében.

EMMI HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- A miniszter az Nftv.-ben meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva intézkedett a közbeszerzési szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása lehetőségének kivizsgálásáról.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14199. 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.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
1.	<p><i>"1/C. A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs, a kommunikációs és a monitoring rendszer hiányosságainak megszüntetése szükségessé teszi egy, az intézményi belső kontroll kialakításában és működtetésében tapasztalt belső ellenőr alkalmazását."</i></p> <p><i>„Elkészült a hiányosságok felszámolását célzó intézkedési terv.”</i></p>	<p>2015. április 30. az intézkedési terv vonatkozásában: 2015. május 31.</p>	kancellár	<p>Az Egyetem 2013. december hónaptól nem rendelkezett belső ellenőrrel. A pályázat alapján kiválasztott 2015. augusztus 3-ától működő belső ellenőr november 11-én – próbaidő alatt – megszüntette jogviszonyát, ezért az Egyetem a fenntartó EMMI Nftv. 75. § (4) bekezdés b) pontja szerinti egyetértéssel mellett megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrzési vezetőt. Az Nftv. hivatkozott előírásának megfelelően a Kancellár által 2016. február 1-jén aláírt szerződés alapján a megbízott a tevékenységét a 2016. január 1-től, majd 2016. április 01-től kinevezéssel látta el feladatát.</p> <p>A kancellár az intézkedési tervben vállalt 2015. május 31-i határidőn túl, 2016. július 29-én intézkedett a hiányosságos felszámolását célzó intézkedési terv elkészítéséről és jóváhagyásáról.</p>
2.	<p><i>„4. A közbeszerzési szabálytalansághoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása és a vizsgálat eredményének ismeretében szükséges intézkedések megtétele.</i></p> <p><i>Az ÁSZ által az intézmény 2009-2012. évi közbeszerzéseinek lebonyolításával és ezen belül kiemelten kezelve a szükséges közbeszerzések elmaradásával kapcsolatban vizsgálatot kell folytatni, és ha szükséges a személyi felelősség megállapítására intézkedést kell hozni.”</i></p>	2015. március 31.	kancellár	<p>A kancellár az Nftv. 13/A. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt közbeszerzési szabálytalansághoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítására. A témát érintő belső ellenőrzés lefolytatását követően 2015. szeptember 22-án kelt belső ellenőrzési jelentés készült, amely a volt gazdasági főigazgató személyes felelősségét állapította meg.</p> <p>Az Egyetem a vizsgálat eredményének ismeretében 2016. április 11-i keltezésel kereseti kérelmet nyújtott be a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bírósághoz, az eljárás befejezéséről az utóellenőrzés időszakában nem állt rendelkezésre dokumentum.</p>

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				
3.	„1/A. Az intézmény valamennyi szabályzatának felülvizsgálata, aktualizálása, a hatályos jogszabályi rendelkezésekkel történő összehangolása. A hiányzó szabályzatok elkészítése. A szabályzatok érintettekkel történő megismertetése, betartása. A szabályzatok elkészítése, aktualizálása során figyelembe kell venni az Állami Számvevőszéki (továbbiakban ÁSZ) jelentés intézményi szabályzatokkal kapcsolatos megállapításait is. (közérdekű bejelentések, integritás kontrollterület szabályozása, ill. meglévő szabályzatok tartalmi hiányosságai) A hatályba léptetett szabályzatokat igazolt módon kell megismertetni a végrehajtásban érintettekkel.”	folyamatos, de legkésőbb 2014. december 31-ig	a rektor által a 6/2014. sz. külön utasításban megjelölt vezetők, kancellári hivatalvezető	<p>Határidőn túl végrehajtott feladatrészt:</p> <p>Az Egyetem az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, a 6/2014. (VII. 28.) számú „a Magyar Képzőművészeti Egyetem dokumentumainak felülvizsgálatáról” szóló rektori utasításban foglaltak szerint a következő szabályzatok, ill. szabályozási területek vonatkozásában hajtotta végre a felülvizsgálatot: Elkészült a Szervezeti és működési rend, a Szenátus Ügyrendje, a Foglalkoztatási szabályzat, a hallgatói követelményrendszerhez kapcsolódó szabályzatok – a Hallgatói munkavédelmi szabályzat kivételével. Intézkedtek a Habilitációs Szabályzat, a Doktori képzésről és a doktori fokozat (DLA) megszerzéséről szóló szabályzat, a Könyvtár, Levéltár és Művészeti gyűjtemények ügyrendje, a Demonstrátori szabályzat, az Adatvédelmi szabályzat, az Iratkezelési szabályzat, Kollégiumi szabályzat, HÖK Alapszabály aktualizálásáról és elkészítéséről.</p> <p>A szabályzatok Szenátus által történt elfogadásáról, valamint egyes szabályzatok hatályban tartásáról a kancellár nyilatkozata állt rendelkezésre.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrészt:</p> <p>Az Egyetem nem intézkedett a Minőségirányítási szabályzat, a Közalkalmazotti szabályzat, a Munkavédelmi szabályzat, a Tűzvédelmi szabályzat, a Minőségfejlesztési program elkészítéséről, valamint az Egyetem gazdálkodási szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása érdekében.</p> <p>A szabályzatokat a végrehajtásban érintettekkel igazolt módon nem ismertették meg.</p> <p>Határidőn túl végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A kancellár az intézkedési tervben vállalt határidőn túl intézkedett a kancellári rendszer bevezetésével összefüggésben az Egyetem egyes szabályzatainak felülvizsgálatáról, mert elkészült a Közbeszerzési szabályzat. A kancellár kiadta továbbá az 1/2016. számú - A vezetékes és mobiltelefonok és mobil internet használatának rendjéről - valamint a 2/2016. számú - a Vagyonnyilatkozat tételéről szóló – utasítást.</p>
4.	”1/B. A kancellári rendszer, illetve az ezzel kapcsolatos jogszabályváltozás a szabályzatok újabb felülvizsgálatát teszi szükségessé.”	2015. június 30.	kancellár	<p>Határidőn túl végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A kancellár az intézkedési tervben vállalt határidőn túl intézkedett a kancellári rendszer bevezetésével összefüggésben az Egyetem egyes szabályzatainak felülvizsgálatáról, mert elkészült a Közbeszerzési szabályzat. A kancellár kiadta továbbá az 1/2016. számú - A vezetékes és mobiltelefonok és mobil internet használatának rendjéről - valamint a 2/2016. számú - a Vagyonnyilatkozat tételéről szóló – utasítást.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem végrehajtott feladatrész:				
<p>A kancellár nem intézkedett a kancellári rendszer bevezetésével összefüggésben az Egyetem gazdálkodási és pénzügyi vonatkozású szabályzatainak felülvizsgálatáról, és aktualizálásáról. Nem került sor a Kötelezettségvállalási szabályzat, a Leltározási és selejtezési szabályzat, a Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli politika, az Önköltség-számítási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Személyi juttatások rendjének szabályzata, a Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata, a Belső kontrollrendszerek szabályzata, valamint Belső ellenőrzési szabályzat elkészítésére és szenátus által történő elfogadására. A kancellár nem intézkedett a Reprezentációs szabályokról szóló, valamint a Bel- és külföldi kiküldetések rendjéről szóló kancellári utasítás kiadására érdekében.</p> <p>A kancellár nyilatkozata alapján a szabályzatok egy része átdolgozásra került, azonban szenátusi jóváhagyása nem történt meg.</p>				
Nem végrehajtott feladatok				
5.	„2. Az aktualizált szabályzatokban foglaltakra is figyelemmel az intézmény valamennyi működési folyamatának felülvizsgálata. Vezetői, információs rendszer továbbfejlesztése. A folyamatok (szöveges, táblázatos, vagy folyamatábrákkal szemléltetett) leírása. Folyamatleírások elemzése. A szükséges ellenőrzési pontok és módszerek meghatározása. A gazdasági ágazat által elkészített folyamatleírások (a hozzá kapcsolódó kockázati besorolásokkal és ellenőrzési módszerek rögzítésével) a megváltozott körülményekhez, ill. működési rendhez igazodó aktualizálása.”	folyamatos, de legkésőbb 2015. június 30-ig	az adott működési folyamatban érintett rektor, rektor-helyettesek, gazdasági igazgató	Az Egyetem által az intézkedési tervben vállalt feladatot nem hajtotta végre. Az utóellenőrzés időszaka alatt az Egyetem 2016. október 28-ai nyilatkozata szerint a végrehajtása folyamatban van, azonban ennek alátámasztására dokumentum nem állt rendelkezésre.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	<p>„3. A kontrolltevékenységek megfelelő működtetése, a jogszabályban és az intézményi szabályzatban foglalt kötelező tartalmi és formai előírások maradéktalan betartása, kiemelten az ÁSZ által jelzett kulcskontrollok ellátása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalás, - az ellenjegyzés, - a teljesítésigazolás, - az érvényesítés és - az utalványozás területén.” 	2014. december 31. majd folyamatos	rektor	<p>Az Egyetem nem rendelkezett a gazdálkodást érintően a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően aktualizált, a szenátus által jóváhagyott Kötelezettségvállalási szabályzattal, valamint Gazdálkodási szabályzattal.</p> <p>Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a kontrolltevékenységek működtetésének ellenőrzése a szabályzatok hiányában nem volt értékelhető.</p>
7.	<p>„5. A hatályos jogszabályoknak megfelelően az oktatási és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítése az önköltség-számítás belső rendjére vonatkozó szabályozás kiegészítése, a térítési díjak és a költségtérítés önköltség-számítással történő megalapozása. Az oktatási és egyéb tevékenységek költségeit el kell különíteni a számviteli rendszerben, az önköltség-számítási szabályzatot pedig ki kell egészíteni a térítési és hallgatói költségtérítési díjak önköltségre alapozott kalkulációs rendszere részletes leírásával.”</p>	2014. október 31.	gazdasági főigazgató	<p>Az Egyetem nem intézkedett az oktatási és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítése, az önköltség-számítás belső rendjére vonatkozó szabályozás kiegészítése, a térítési díjak és a költségtérítés önköltség-számítással történő megalapozása érdekében. Az Egyetem az önköltség-számítási szabályzatát nem egészítette ki a térítési és hallgatói költségtérítési díjak önköltségre alapozott kalkulációs rendszere részletes leírásával, valamint az Áhsz. 50. § (5) bekezdésében előírtak szerint az oktatási és egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítésére vonatkozó szabályozással.</p> <p>A számviteli politika kiegészítése a költségek elkülönítésére vonatkozó szabályozásra való tekintettel nem történt meg.</p>
8.	<p>„6. A díjbevételek teljes körére vonatkozóan az önköltség-számítással történő kalkulációs módszer érvényesítése.”</p>	2015. február 28., ezt követően folyamatos	az adott bevétel-szerző tevékenység-gel kapcsolatos feladat végrehajtásáért felelős szervezeti egységek vezetői	<p>Az Egyetem nem intézkedett a díjbevételek teljes körére vonatkozóan az önköltség-számítással történő kalkulációs módszer érvényesítése érdekében. Az Egyetem hatályos önköltség-számítási szabályzattal nem rendelkezett, szabályozás hiányában a „Festőművész mesterképzési szak egységes, osztatlan képzésre” és „Regionális Tehetségkutató Program 2015/2016 tanév második félévi kurzus tanfolyami képzésre” elkészített önköltség kalkulációs módszer megfelelősége nem volt ellenőrizhető.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	A feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
9.	„7. A vagyongazdálkodást érintő szabálytalanság megszüntetése. A vagyongazdálkodási terv elkészítése, annak elfogadása. A középtávú Intézményfejlesztési Tervre alapozva el kell készíteni azok évenkénti végrehajtását részletező Vagyongazdálkodási Tervet.”	2015. január 1. majd minden évben az éves költségvetési előterjesztéssel egyidejűleg	gazdasági főigazgató	2015. évre vagyongazdálkodási tervet nem készítettek. A 2016. évi vagyongazdálkodási tervet az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, 2016. június 20-án elkészítették, melyet a fenntartó véleményét figyelembe véve módosítottak. Az Egyetem vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezett, mely nem felel meg az Nftv 12. § (3) bekezdés gb) pontban foglaltaknak. A fenntartó egyetértését tartalmazó elektronikus e-mail az ellenőrzési időszakon túl, 2016. október 25-én érkezett meg az EMMI részéről.
10.	„8. A követelések kimutatásának szabályszerűségére irányuló soron kívüli ellenőrzés. Valamennyi követelés (hallgatókkal szembeni és az egyéb vevőkkel kapcsolatos követelések) vonatkozásában a 2014. október 31-i zárással összefüggésben el kell végezni a leltározást, a partnerrel történő egyeztetést a felelőssége elismerését.”	a 2014. október 31-i fordulónapra vonatkozóan 2014. november 30. Azt követően pedig az éves fordulónapi állapotra vonatkozóan a mérlegzárás időpontjáig	gazdasági főigazgató	Az Egyetem nem intézkedett a hallgatói követelések kimutatásának szabályszerűségére irányuló soron kívüli ellenőrzés elrendeléséről. A követelések vonatkozásában a tartozásállományt 2014. október 31-i fordulónappal nem mutatták ki. A hallgatói követelésállományt 2016. október 31-i időpontra vonatkozóan mutatták ki, az egyéb vevőkkel szembeni követelések vonatkozásában leltározást, valamint a partnerrel történő egyeztetést nem végeztek.
11.	„9. A hallgatói tartozások behajtásának végrehajtása, a hallgatói juttatások és kötelezettségek elszámolási szabályzata szerint.”	régebbi tartozások esetében 2014. december 31. Újjonnan képződött tartozás esetében folyamatos	gazdasági főigazgató	Az Egyetem nem intézkedett a hallgatói tartozások behajtásának végrehajtása érdekében. A Hallgatói Térítési és Juttatási Szabályzatot 2016. május 10-én elkészítették.
12.	„10. Az eszközök bérbeadással történő hasznosítása során az átláthatóság követelményének érvényesítése, a szerződő felek utólagos nyilatkoztatásának megtétele. A jogszabályoknak megfelelő átláthatósági nyilatkozatot az intézmény infrastruktúráját igénybe vevő cégek esetében utólag be kell kérni, azt követően pedig gondoskodni kell a szerződéskötéskor a nyilatkozat partner általi megtételéről.”	2014. október 31. ezt követően folyamatos	gazdasági főigazgató	Az Egyetem nem intézkedett az eszközök bérbeadással történő hasznosítása során az átláthatóság követelményeinek érvényesítése érdekében, az érvényes szerződésekhez az Ávr. 50.§ (1a) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat nem került becsatolásra.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14199. 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 szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség vizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése.”	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	A miniszter az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontja által meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása lehetőségének kivizsgálásáról. Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztálya felmérte a felsőoktatási intézmények rektorai személyében történt változásokat az ÁSZ által vizsgált, illetve az azt követő időszakban, majd az Egyetem vonatkozásában a következő megállapítást tette: A rektor kinevezésére az ÁSZ ellenőrzést követően került sor, így az EMMI a munkajogi felelősségével kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítását okafogyottá nyilvánította.

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.

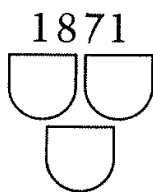
A függelék tartalmazza a Magyar Képzőművészeti Egyetem kancellárja által megküldött észrevételeket, az azokra adott válaszokat, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.



* **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.



MAGYAR KÉPZŐMŰVÉSZETI EGYETEM
1062 BUDAPEST VI. ANDRÁSSY ÚT 69-71.
TELEFON: 00-36-1-342-1738
FAX: 00-36-1-342-1563

503

R. Nagy Gy.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-20228/2017/1
Élekezeti: 2017 MAREC 24.
Iktatószám: V-1185-085/2016
Melléklet:

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Budapest
Apácai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem” című jelentéstervezet észrevételei

Ügyintéző: Gömzsi Csabáné
Iktatószám: MKE/544-1 /2017.


Tisztelt Elnök Úr!

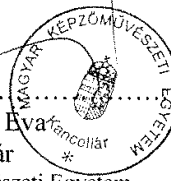
Hivatkozással V-1185-082/2016. iktatószámú levelére „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem” című jelentéstervezetet köszönettel megkaptuk, megállapításaira tett észrevételeinket ezúton megküldöm.

Kérem Elnök Urat, hogy a mellékletben szereplő észrevételeinket a jelentéstervezet véglegesítésénél szíveskedjenek figyelembe venni.

Végezetül köszönjük Elnök Úrnak és munkatársainak, hogy megállapításaikkal segítik a Magyar Képzőművészeti Egyetem szabályosabb gazdálkodását és működését.

Köszönettel:


.....
Rakonczai Éva
kancellár
Magyar Képzőművészeti Egyetem



Budapest, 2017.március 24.
Melléklet: 1 db

Melléklet

„Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem” című jelentéstervezet észrevételei

ÖSSZEGZÉS (5. oldal)

Főbb megállapítások, következtetések

- hetedik bekezdés: „ A 2015. évi vagyongazdálkodási tervet nem készítették el, a 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a Szenátus nem fogadta el, a fenntartó egyetértésével nem rendelkeztek”

Kérjük a fenti megállapítás pontosítását a jelentés tervezet I.sz. Melléklet 9. pontjával összhangban, és az alábbi észrevételünk figyelembevételével:

A 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a Fenntartó által előírt formában és ütemterv szerint kellett elkészíteni. Ennek megfelelően a Konzisztórium 2016. június 20-án fogadta el a vagyongazdálkodási tervet, amellyel kapcsolatosan a Fenntartó július 22-én módosításokat kért. A módosított tervet az EMMI 2016. október 25-én hagyta jóvá, ezt követően kerülhetett az Egyetem Szenátusa elé 2016. november 16-án, amikor elfogadása megtörtént.

MEGÁLLAPÍTÁSOK (13. oldal)

Határidőn túl végrehajtott feladatok (14. oldal)

- első bekezdés:” *A kancellár az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl intézkedett a belső ellenőr kinevezéséről a Nftv. előírásainak megfelelően, 2016. február 1-én szerződést kötöttek a belső ellenőrrel. A kancellár az intézkedési tervben vállalt 2015. május 31-i határidőn túl intézkedett a hiányosságok felszámolását célzó intézkedési terv elkészítéséről és jóváhagyásáról.*”

Kérjük a fenti megállapítás kiegészítését a jelentés tervezet I.sz. Melléklet 1. pontjában szereplő részletes feladat végrehajtással (17. oldal) összhangban, különös tekintettel a 2015. augusztus 3-ától működő belső ellenőrre vonatkozó feladat végrehajtás szerepeltetésére, amely korábbi és határidőben végrehajtott kancellári intézkedést igazol.

A 2015. augusztus 3-ától működő belső ellenőri pályázat kiírására az intézkedési tervben meghatározott 2015. május 31.-i időpont előtt sor került. A felhívás 2015. február 23-án jelent meg a Belügyminisztérium „KÖZIGÁLLÁS” honlapján.

Ennek figyelembevételével kérjük a feladat végrehajtást **Határidőben végrehajtott feladatként** elfogadni.

I.SZ. MELLÉKLET (17. oldal)

Részben végrehajtott feladatok:

3. pont (18. oldal)

Határidőn túl végrehajtott feladatrész:

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és a melléklet rész kiegészítését kérjük:

A HÖK Alapszabályát a Szenátus 2015. február 25-én elfogadta. A Könyvtár, Levéltár és Művészeti Gyűjtemény Ügyrendjét, a Demonstrátori szabályzatot és a Kollégiumi szabályzatot a Szenátus 2015. június 1-jén elfogadta.

Nem végrehajtott feladatrész:

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:

A Szenátus által elfogadott valamennyi szabályzatot dokumentálható és visszakereshető módon megismertetjük valamennyi egyetemi polgárral. Ennek módja az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. sz. mellékletében meghatározott közzétételi lista alapján történő közzététel a honlapon, valamint az egyetemi belső hálózatra történő feltöltés, ahol minden dolgozó szabadon elérheti és megismerheti a szabályzatokat és azok korábbi verzióit is.

4. pont (18. oldal)

Részben végrehajtott feladatok

Határidőn túl végrehajtott feladatrész:

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:

A vezetékes és mobiltelefonok és mobil internet használatának rendjéről szóló kancellári utasítás elfogadása már 2015 júliusában megtörtént - 2/2015. sz. kancellári utasítás), ahogyan az a vizsgálat során elektronikus formában átadott dokumentumokból is kiderül.

2016. december 14-én fogadta el a Szenátus az Integrált kockázatkezelési szabályzatot, valamint az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Fentiek alapján a kancellári intézkedést, kérjük **határidőben történt feladatrészként** elfogadni.

Nem végrehajtott feladatok:

5. pont (19. oldal)

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és elfogadását kérjük:

A vezetői információs rendszer működtetésének egyik formája az Egységes Vezetői Számviteli Adatszolgáltatás (EVSZA) irányító szerv által jóváhagyott formátumú kimutatásai, amely az Egyetem vezetői számára is tájékoztatást nyújtanak az egyes szervezeti egységek, oktatási egységek (tanszékek), támogatói területek, Szakgimnázium, HÖK és egyéb egységek szerint a bevételek és kiadások részleteiről adott időszakra vonatkozóan.

6. pont (20. oldal)

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és elfogadását kérjük:

Az Egyetem kontrolltevékenysége során – a szabályzati aktualizálások csúszása mellett – a gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. rendelkezéseinek figyelembevételével végzi, különösen az alábbi kulcskontrollok tekintetében:

- kötelezettségvállalás,
- ellenjegyzés,
- teljesítésigazolás,
- érvényesítés,
- utalványozás

7. pont (20. oldal)

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:

Az Egyetem gazdasági szervezete az oktatási és egyéb tevékenységek költségeit a számviteli rendszerben szervezeti egységkódokon – témaszámokat és költséghely-kódokat is felhasználva – elkülönítve tartja nyilván.

Fenti feladatellátást kérjük **részben teljesített feladatként** elfogadni.

11. pont (21. oldal)

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:

A hallgatói tartozások behajtására tett intézkedés alapján menetrendet dolgoztunk ki. 2017. február 23-án minden adósunknak írásos fizetési felszólítást postáztunk tértivevénnyel. Ennek hatására Egyetemünk 2017. március 1-jéig 136.250,- forint ellátási díjat, 322.500,- forint költségtérítést és 91.826,- forint késedelmi kamatot szedett be. Több ízben lehetőséget adtunk részletfizetésre. A kialakított menetrend szerint az újonnan képződött tartozások behajtása folyamatos.

Fenti feladatellátást kérjük **teljesített feladatként** elfogadni.

12. pont (21. oldal)

A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük, tekintettel a vezető váltásra és észrevételünk elfogadását kérjük a feladat végrehajtásban:

A bérbeadással történő hasznosításhoz szükséges átláthatósági nyilatkozatok visszamenőleges bekérését 2016. november 14-én megtettük. Az érintett cégek felétől a kitöltött nyilatkozatokat, azóta visszakaptuk.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt. szám: V-1185-087/2016.

Rakonczai Éva úrhölgy
kancellár
Magyar Képzőművészeti Egyetem

Budapest

Tisztelt Kancellár Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam a „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Magyar Képzőművészeti Egyetem” című jelentéstervezet megállapításaira tett, az MKE/544-1/2017. iktatószámú levelében küldött észrevételét.

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

Tájékoztatatom Kancellár úrhölgyet, 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, 2017. *április* hó 10. nap

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

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

	MKE észrevétel	Észrevétel elfogadása	Észrevételre adott válasz, indoklás	A jelentés módosított szövegrésze
1.	<p>ÖSSZEGZÉS (5. oldal)</p> <p>Főbb megállapítások, következtetések</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>hetedik bekezdés: .. A 2015. évi vagyongazdálkodási tervet nem készítették el, a 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a Szenátus nem fogadta el, a fennmaradó egyetértésével nem rendelkeztek "</i> <p>Kérjük a fenti megállapítás pontosítását a jelentés tervezet 1.sz. Melléklet 9. pontjával összhangban, és az alábbi észrevételünk figyelembevételével:</p> <p><i>A 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a Fenntartó által előírt formában és ütemterv szerint kellett elkészíteni. Ennek megfelelően a Konzisztórium 2016. június 20-án fogadta el a vagyongazdálkodási tervet, amellyel kapcsolatosan a Fenntartó július 22-én módosításokat kért. A módosított tervet az EMMI 2016. október 25-én hagyta jóvá, ezt követően kerülhetett az Egyetem Szenátusa elé 2016. november 16-án, amikor elfogadása megtörtént.</i></p>	Nem	<p>Köszönjük észrevételét, azonban ez alapján a jelentéstervezet összegző részében szereplő megállapítást nem módosítjuk az alábbiak miatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A módosított 2016. évi vagyongazdálkodási tervet észrevétele szerint az EMMI 2016. október 25-én hagyta jóvá, majd ezt követően történt meg - 2016. november 16-án - az Egyetem Szenátusa általi elfogadása. Mindkét időpont ellenőrzött időszakon túli, ezért a jelentéstervezet véglegesítése során nem tudjuk figyelembe venni. 	-
2.	<p>MEGÁLLAPÍTÁSOK (13. oldal)</p> <p>Határidőn túl végrehajtott feladatok (14. oldal)</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>első bekezdés: "A kancellár az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl intézkedett a belső ellenőr kinevezéséről a Nfiv. előírásainak megfelelően. 2016. február 1-én szerződést kötöttek a belső ellenőrrel. A kancellár az intézkedési tervben vállalt 2015. május 31-i határidőn túl intézkedett a hiányosságok felszámolását célzó intézkedései terv elkészítéséről és jóváhagyásáról."</i> <p>Kérjük a fenti megállapítás kiegészítését a jelentés tervezet 1.sz. Melléklet 1. pontjában szereplő részletes feladat végrehajtással (17. oldal) összhangban, különös tekintettel a 2015. augusztus 3-ától működő belső ellenőrré vonatkozó feladat végrehajtás szerepeltetésére, amely korábbi és határidőben végrehajtott kancellári intézkedést igazol.</p> <p><i>A 2015. augusztus 3-ától működő belső ellenőri pályázat kiírására az intézkedési tervben meghatározott 2015. május 31.-i időpont előtt sor került. A felhívás 2015. február 23-án jelent meg a Belügyminisztérium „KÖZIGÁLLÁS” honlapján.</i></p> <p>Ennek figyelembevételével kérjük a feladat végrehajtást Határidőben végrehajtott feladatként elfogadni.</p>	Nem	<p>Köszönjük észrevételét, tudomásul vettük, hogy a belső ellenőri pályázat kiírására az intézkedési tervben meghatározott határidő előtt került sor, azonban a belső ellenőr alkalmazására vonatkozó megállapításunkat fenntartjuk, a jelentéstervezetet nem módosítjuk, mert az intézkedési tervükben a belső ellenőr alkalmazását írták elő feladatként és nem az erre vonatkozó pályázati kiírást.</p>	-

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

<p>3.</p>	<p>LSZ. MELLÉKLET (17. oldal)</p> <p>Részben végrehajtott feladatok:</p> <p>3. pont (18. oldal)</p> <p>Határidőn túl végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és a melléklet rész kiegészítését kérjük:</p> <p><i>A HÖK Alapszabályát a Szenátus 2015. február 25-én elfogadta. A Könyvtár, Levéltár és Művészeti Gyűjtemény Ügyrendjét, a Demonstrátori szabályzatot és a Kollégiumi szabályzatot a Szenátus 2015. június 1-jén elfogadta.</i></p> <p>Nem végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:</p> <p><i>A Szenátus által elfogadott valamennyi szabályzatot dokumentálható és visszakereshető módon megismerhetjük valamennyi egyetemi polgárral. Ennek módja az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. sz. mellékletében meghatározott közzétételi lista alapján történt közzététel a honlapon, valamint az egyetemi belső hálózatra történő feltöltés, ahol minden dolgozó szabadon elérheti és megismerheti a szabályzatokat és azok korábbi verzióit is.</i></p>	<p>Nem</p>	<p>Észrevételét köszönjük, azonban a jelentéstervezet a felsorolt szabályzatok Szenátus által elfogadott időpontjának megjelenítésével való kiegészítése ez alapján nem indokolt, mert a „<i>határidőn túl végrehajtott feladatrészt</i>” minősítésen nem változtat.</p> <p>Megjegyezzük, hogy a jelentéstervezet 17. oldalán a 3. pontban az észrevételében jelzett szabályzatok mind felsorolásra kerültek:</p> <p>„Az Egyetem az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, a 6/2014. (VII. 28.) számú „a Magyar Képzőművészeti Egyetem dokumentumainak felülvizsgálatoról” szóló rektori utasításban foglaltak szerint a következő szabályzatok, ill. szabályozási területek vonatkozásában hajtotta végre a felülvizsgálatot: Elkészült a Szervezeti és működési rend, a Szenátus Ügyrendje, a Foglalkoztatási szabályzat, a hallgatói követelményrendszerhez kapcsolódó szabályzatok – a Hallgatói munkavédelmi szabályzat kivételével. Intézkedtek a Habilitációs Szabályzat, a Doktori képzésről és a doktori fokozat (DLA) megszerzéséről szóló szabályzat, a Könyvtár, Levéltár és Művészeti gyűjtemények ügyrendje, a Demonstrátori szabályzat, az Adatvédelmi szabályzat, az Iratkezelési szabályzat, Kollégiumi szabályzat, HÖK Alapszabály aktualizálásáról és elkészítéséről.”</p> <p>Észrevételének második részét sem tudjuk figyelembe venni, a jelentéstervezetet ez alapján nem módosítjuk, mert sem az ellenőrzés során, sem az észrevételéhez nem csatolt dokumentumot, ami az észrevételében foglaltakat alátámasztotta volna.</p>	<p>–</p>
-----------	--	------------	---	----------

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

<p>4.</p>	<p>4. pont (18. oldal)</p> <p>Részben végrehajtott feladatok</p> <p>Határidőn túl végrehajtott feladatrész:</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:</p> <p><i>A vezetékes és mobiltelefonok és mobil internet használatának rendjéről szóló kancellári utasítás elfogadása már 2015 júliusában megtörtént - 2/2015. sz. kancellári utasítás), ahogyan az a vizsgálat során elektronikus formában átadott dokumentumokból is kiderül.</i></p> <p><i>2016. december 14-én fogadta el a Szenátus az Integrált kockázatkezelési szabályzatot, valamint az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.</i></p> <p>Fentiek alapján a kancellári intézkedést, kérjük határidőben történt feladatrészként elfogadni.</p>	<p>Nem</p>	<p>Észrevételét köszönjük, azonban az észrevételében jelzett feladatot nem tudjuk határidőben végrehajtott feladatnak tekinteni, figyelemmel arra, hogy a feladat végrehajtása az intézkedési tervben meghatározott határidőn (2015. június 30.) túl történt meg.</p>	<p>—</p>
<p>5.</p>	<p>Nem végrehajtott feladatok:</p> <p>5. pont (19. oldal)</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és elfogadását kérjük:</p> <p><i>A vezetői információs rendszer működtetésének egyik formája az Egységes Vezetői Számviteli Adatszolgáltatás (EYSZA) irányító szerv által jóváhagyott formátumú kimutatásai, amely az Egyetem vezetői számára is tájékoztatást nyújtanak az egyes szervezeti egységek, oktatási egységek (tanszék), támogatói területek, Szakgimnázium, HÖK és egyéb egységek szerint a bevételek és kiadások részleteiről adott időszakra vonatkozóan.</i></p>	<p>Nem</p>	<p>A vezetői információs rendszer működtetésére vonatkozó tájékoztatását köszönjük, azonban a jelentéstervezet módosítása ez alapján nem szükséges. Az utóellenőrzés időszaka alatt tett nyilatkozata alapján az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása folyamatban van, azonban ennek alátámasztására sem csatoltak dokumentumot.</p>	<p>—</p>

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

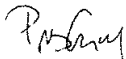
<p>6</p>	<p>6. pont (20. oldal)</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét és elfogadását kérjük:</p> <p><i>Az Egyetem kontrolltevékenysége során– a szabályzati aktualizálások csúsztatása mellett– a gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. rendelkezéseinek figyelembevételével végzi, különösen az alábbi kulcskontrollok tekintetében:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - kötelezettségvállalás, - ellenjegyzés, - teljesítésigazolás, - érvényesítés, - utalványozás 	<p>Nem</p>	<p>Észrevételét köszönjük, azonban azt nem tudjuk figyelembe venni a jelentéstervezet véglegesítése során, tekintve, hogy az Egyetem nem rendelkezett a gazdálkodást érintően a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően aktualizált, a szenátus által jóváhagyott Kötelezettségvállalási-, valamint Gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatok aktualizálásának elmaradása következtében nem volt értékelhető a gazdálkodási jogkörök gyakorlása jogszabályi előírásoknak megfelelő módja. Megjegyezzük, hogy az utóellenőrzés részére becsatolt, a belső ellenőr kinevezéséről szóló dokumentumon a kötelezettségvállalás időpontja több nappal megelőzi a pénzügyi fedezetet igazoló ellenjegyzés időpontját. Ez épp nem támasztja alá a gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az Ávr. rendelkezéseinek figyelembevételét.</p>	<p>-</p>
<p>7.</p>	<p>7. pont (20. oldal)</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:</p> <p><i>Az Egyetem gazdasági szervezete az oktatási és egyéb tevékenységek költségeit a számviteli rendszerben szervezeti egységkódokon – témaszámokat és költséghely-kódokat is felhasználva – elkülönítve tartja nyilván.</i></p> <p>Fenti feladatellátást kérjük részben teljesített feladatként elfogadni.</p>	<p>Nem</p>	<p>Köszönettel vettük észrevételét, azonban nem tudjuk elfogadni és figyelembe venni, mert az oktatási és egyéb tevékenységek költségeinek a számviteli rendszerben történő elkülönítését az egyetem dokumentumokkal nem igazolta, nem bocsátotta azokat az utóellenőrzés rendelkezésére. A számviteli politika kiegészítése a költségek elkülönítésére vonatkozó szabályozásra való tekintettel nem történt meg.</p>	<p>-</p>

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

8.	<p>11. pont (21. oldal)</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük:</p> <p><i>A hallgatói tartozások behajtására tett intézkedés alapján menetrendet dolgoztunk ki. 2017. február 23-án minden adósunknak írásos fizetési felszólítást postáztunk írtívvevénnyel. Ennek hatására Egyetemünk 2017. március 1-jéig 136.250,- forint ellátási díjat, 322.500,- forint költségtérítést és 91.826,- forint késedelmi kamatot szedett bc. Több ízben lehetőséget adtunk részletfizetésre.</i></p> <p><i>A kialakított menetrend szerint az újonnan képződött tartozások behajtása folyamatos.</i></p> <p>Fenti feladatellátást kérjük teljesített feladatként elfogadni.</p>	Nem	<p>A hallgatói tartozások behajtására tett intézkedéseiről szóló tájékoztatását köszönjük, azonban - az intézkedési tervben meghatározott határidő és az ellenőrzött időszak után - 2017-ben végrehajtott feladatot nem tudjuk a jelentéstervezetben teljesített feladatként elfogadni.</p>	-
9.	<p>12. pont (21. oldal)</p> <p>A feladat végrehajtásával kapcsolatos alábbi észrevétel figyelembevételét kérjük, tekintettel a vezető váltásra és észrevételünk elfogadását kérjük a feladat végrehajtásban:</p> <p><i>A bérbeadással történő hasznosításhoz szükséges átláthatósági nyilatkozatok visszamenőleges bekérését 2016. november 14-én megtettük. Az érintett cégek felétől a kitöltött nyilatkozatokat, azóta visszakaptuk.</i></p>	Nem	<p>Tájékoztatását köszönjük, azonban a jelentéstervezetet ez alapján nem módosítjuk, mert sem az intézkedési tervben meghatározott határidőig, sem az ellenőrzött időszakban nem történt meg az átláthatósági nyilatkozatok bekérése.</p>	-

Tájékoztatatom Kancellár úrnőlyget, 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, 2017. *április* hónap *10.* nap


Dr. Pulay Gyula
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Egyetem	Magyar Képzőművészeti Egyetem
³ rektor	a Magyar Képzőművészeti Egyetem rektora
⁴ kancellár	a Magyar Képzőművészeti Egyetem kancellárja
⁵ miniszter	az Emberi Erőforrások Minisztériumának minisztere
⁶ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁷ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁸ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁰ Nftv.	a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény
¹¹ HÖK	Hallgatói Önkormányzat
¹² Áhsz	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹³ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)

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